



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

EZEQUIEL ZAMORA

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION
DE LAS FINANZAS EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS
MEDINA0023, C.A.**

Autoras:

Freilybeth Y. Peña .G C.I:26.103.659

Andreina Del C Zambrano H C.I:29.709.581

Tutor: Prof. Eugenio Torres

Barinas, Marzo 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION
DE LAS FINANZAS EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS
MEDINA0023, C.A.**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autoras:

Freilybeth Y. Peña .G C.I:26.103.659

Andreina Del C Zambrano H C.I:29.709.581

Tutor: Prof. Eugenio Torres

Barinas, Marzo 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA: CONTADURÍA

Aprobación del Tutor

Yo **EUGENIO TORRES** titular de la cédula de identidad N° 18.116.526, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION DE LAS FINANZAS EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINA0023, C.A.**, presentado por las bachilleres: Peña G Freilybeth Y. cédula de identidad N° C.I: 26.103.659 y Zambrano H Andreina Del C. cedula de identidad N° C.I. 29.709.581, para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'E. Torres', written in a cursive style.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS
SUB-PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Lilitiana Medina, titular de la cedula de identidad N° 16.574.385, en mi condición de Presidente, hago constar por medio de la presente que las bachilleres **Peña G. Freilybeth Y. y Zambrano H. Andreina Del C.**, titulares de las cédulas de identidad N° 26.103.659 y 29.709.581, autores del Trabajo de Aplicación Titulado **"CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION DE LA PRODUCCION DE QUESO EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINA 0023, UBICADA EN EL MUNICIPIO ANTONIO JOSE DE SUCRE DEL ESTADO BARINAS"**, ubicada en el barrio Libertador del municipio Antonio José de sucre en el estado Barinas, para optar al titulo de Licenciado en Contaduría Publica que otorga la "Universidad Nacional Experimental De los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora", certifico que las estudiantes antes mencionadas realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.



Firma Autorizada

Dirección: Barrio Libertador 1, carrera 5 entre calle 4 y 5, Socopó estado Barinas.

Dedicatoria

Este logro se lo dedico primeramente a Dios por ser el guía de mi camino. A mis Padres Fray y Yoleimen por el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de mi vida, a mis Hijos Sebastián y Esteban porque sin ellos no sería posible, a mi Esposo y a mi familia ya que con su amor, y apoyo incondicional no podría haber alcanzado mi meta, por estar ahí en los momentos más difíciles y llenarme de fuerzas para seguir luchando hasta cumplir mis objetivos.

Peña Freilybeth

En primer lugar, a Dios y a la Santísima Virgen por orientarme en el camino, darme sabiduría y fuerza para mantenerme firme en todas mis metas. A mis padres Fidel Ali Zambrano Contreras y Carmen Elena Hernández Mora, de igual manera a mis hermanos; que con su amor incondicional me formaron con valores como la perseverancia, enseñándome a luchar por lo que anhelo, apoyándome en cada paso que doy, por estar ahí en los momentos difíciles y orientar mi vida hacia un camino lleno de metas.

Zambrano Andreina

Agradecimientos

Primeramente agradezco a Dios por ser el guía de mi camino, por llenarme de sabiduría y entendimiento en cada momento, agradezco infinitamente a mis Padres en especial a mi Madre por siempre ser el soporte de nuestras vidas, por confiar plenamente en mí, y nunca haberme dejado sola, por darme las fuerzas para continuar mi camino, a mis Hijos que sin ellos en mi vida no fuese posible alcanzar esta meta, porque ellos son el impulso necesario para no rendirme en ningún momento, a mi Esposo quien me brindo de su tiempo y dedicación para apoyarme en la formación de mi carrea, a mis hermanas por creer en mí, a mi familia por apoyarme en especial mi tía Raquel, y a Karina una persona maravillosa que desde el primer momento me ha apoyado incondicionalmente. Y a todas las personas que conozco que me apoyan y están orgullosos de mí.

Agradezco a mi tutor Eugenio Torres por su tiempo y dedicación y por guiarme siempre con su conocimiento.

Peña Freilybeth

Primeramente doy gracias a Dios y a la Santísima Virgen porque me han hecho una persona de bien, con salud y el valor de seguir adelante por un buen camino. Agradezco infinitamente a mis padres por regalarme el don de la vida y enseñarme con amor el caminar de la vida, superando obstáculos y situaciones difíciles, gracias por estar hay en

cada paso que doy y ser mi motivación a seguir, especialmente porque han sido mi apoyo incondicional para cuando caigo darme la fuerza de levantarme y seguir por mis sueños, también les agradezco a mis hermanos, porque con su cariño me han apoyado, estando siempre a mi lado.

Agradezco de igual forma a mi casa de estudio Universidad Nacional Experimental De los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora UNELLEZ Barinas, ya que han sido mi guía en el camino de estudio, y mi base fundamental, me han hecho crecer como persona y superar etapas. A cada uno de los profesores, por su ayuda, dedicación y enseñanzas para mi formación.

Hoy digo con orgullo que estoy rodeada de personas maravillosas que de alguna manera me han apoyado y han estado en los momentos difíciles, con su ayuda he aprendido que con perseverancia todo se puede lograr, por eso estoy agradecida y quiero compartirles esta alegría inmensa hacia el cumplimiento de este sueño.

Zambrano Andreina

Índice General

Dedicatoria.....	5
Agradecimientos	6
Lista de Cuadros	12
Lista de Gráficos.....	14
Resumen.....	16
Introducción.....	17
Capítulo I.....	19
El Problema.....	19
Planteamiento del Problema.....	19
Objetivos de la Investigación.....	25
Objetivo General	25
Objetivos Específicos	25
Justificación.....	25
Alcances	27
Delimitaciones.....	27
Capitulo II.....	29
Marco Teórico.....	29

Antecedentes de la Investigación	29
Bases Teóricas.....	32
Control.....	33
Control Interno	33
Objetivos del Control Interno.....	35
Tipos de Control Interno	35
Gestión Administrativa	37
Estructura.....	¡Error! Marcador no definido.
Planeación.....	37
Organización.....	38
Dirección	39
Control.....	40
Registros	40
Registros obligatorios o indispensables:	40
Funciones.....	41
Políticas	41
Gerencia.....	42
Personal	42
Cuentas por Pagar	42

	10
Procedimientos de Cuentas por pagar y Pagos	44
Registro de Cuentas por Pagar.	44
Procedimientos de control interno de las cuentas por pagar	45
Sistema de Crédito.....	45
Bases Legales	46
La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su carácter de norma máxima.	46
Código Civil	47
Impuesto Municipal e Impuesto al Patrimonio	48
Código de Comercio	48
Sistema de Variables	53
Operacionalización de la Variable.....	53
Capitulo III.....	55
Marco Metodológico.....	55
Enfoques o paradigmas de la investigación	55
Diseño de la Investigación.....	56
Tipo de la Investigación.	57
Población y Muestra.....	58
Población	58

	11
Muestra	59
Validez y Confiabilidad	61
Técnica de Procedimiento y Análisis de la Información	64
Capitulo IV	65
Análisis y presentación de los resultados	65
Capítulo V.....	94
Conclusiones y Recomendaciones.....	94
Referencia Bibliográfica	97
Anexos	99

Lista de Cuadros

1	Operacionalización de las variables	54
2	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?	66
3	¿Se cumple la jerarquización de acuerdo a la estructura organizacional?	67
4	¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por pagar dentro de la empresa?	68
5	¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?	69
6	¿Se comparan la planificación realizada con la ejecutada?	70
7	¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno de las cuentas por pagar?	71
8	¿Considera usted, que existe una correcta segregación de funciones?	72
9	¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?	73
10	¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?	74
11	¿El proceso de control interno es sistematizado?	75
12	¿Se realizan controles para las cuentas por pagar de manera periódica en la empresa?	76
13	¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento del control interno?	77
14	¿Cuenta la empresa con formatos para el control de las cuentas por pagar?	78
15	¿Existe un sistema para el registro de las cuentas por pagar en la empresa?	79
16	¿Se mantiene actualizado el registro de las cuentas por pagar en la empresa?	80
17	¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?	81

18	¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en la empresa?	82
19	¿Se distribuye funciones para realizar la gestión de las cuentas por pagar en la empresa?	83
20	¿Cumple usted con las funciones establecidas?	84
21	¿La gerencia de la empresa implementa procedimientos para asegurar la veracidad de la información registrada en las cuentas por pagar?	85
22	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?	86
23	¿El personal de tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno para las cuentas por pagar?	87
24	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?	88
25	¿Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por pagar?	89
26	¿La empresa exige requisitos para el otorgamiento de créditos?	90
27	¿Se cobran en el tiempo establecido los créditos otorgados?	91
28	¿Le otorgan a la empresa descuentos por los proveedores por pronto pago de su crédito?	92
29	¿Desearía formar parte de un sistema automatizado de control interno para las cuentas por pagar?	93

Lista de Gráficos

1	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?	66
2	¿Se cumple la jerarquización de acuerdo a la estructura organizacional?	67
3	¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por pagar dentro de la empresa?	68
4	¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?	69
5	¿Se comparan la planificación realizada con la ejecutada?	70
6	¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno de las cuentas por pagar?	71
7	¿Considera usted, que existe una correcta segregación de funciones?	72
8	¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?	73
9	¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?	74
10	¿El proceso de control interno es sistematizado?	75
11	¿Se realizan controles para las cuentas por pagar de manera periódica en la empresa?	76
12	¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento del control interno?	77
13	¿Cuenta la empresa con formatos para el control de las cuentas por pagar?	78
14	¿Existe un sistema para el registro de las cuentas por pagar en la empresa?	79
15	¿Se mantiene actualizado el registro de las cuentas por pagar en la empresa?	80
16	¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?	81
17	¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en la empresa?	82
18	¿Se distribuye funciones para realizar la gestión de las cuentas por pagar en la empresa?	83

19	¿Cumple usted con las funciones establecidas?	84
20	¿La gerencia de la empresa implementa procedimientos para asegurar la veracidad de la información registrada en las cuentas por pagar?	85
21	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?	86
22	¿El personal de tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno para las cuentas por pagar?	87
23	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?	88
24	¿Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por pagar?	89
25	¿La empresa exige requisitos para el otorgamiento de créditos?	90
26	¿Se cobran en el tiempo establecido los créditos otorgados?	91
27	¿Le otorgan a la empresa descuentos por los proveedores por pronto pago de su crédito?	92
28	¿Desearía formar parte de un sistema automatizado de control interno para las cuentas por pagar?	93

CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION DE LAS FINANZAS EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINA0023, C.A.

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito analizar el Control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A. ubicada en el Barrio Libertador. El trabajo se realizó utilizando paradigma de investigación de carácter cuantitativo, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por veintiocho (28) ítems utilizando preguntas cerrada. Este cuestionario fue aplicado a la población conformada por una muestra de once trabajadores, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del control interno de las cuentas por pagar; buscando cumplir con los objetivos de la investigación como lo son: Diagnosticar la situación actual del control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A. ubicada en el Barrio Libertador, así como también determinar el tipo de control interno de las cuentas por pagar. A su vez, evaluar un control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas. Por consiguiente, se concluye que posee un control interno en cuanto a las cuentas por pagar deficiente, aunado a la falta de planificación en los pagos a proveedores, las cuales son verbales sin una relación de pagos sistema, por tanto es preocupante debido a que el desconocimiento de las deudas a cancelar semanalmente, lo que genera un descontrol en las finanzas.

Palabras clave: Control interno, cuentas por pagar, optimización.

Introducción

Es importante que las empresas desarrollen un sistema de control interno en relación con el proceso de las cuentas por pagar a sus proveedores, el cual se encuentra estructurado para responder a todos los inconvenientes y necesidades tanto internas como externas, de manera que se garantice la fiabilidad de los Estados financieros presentados por la organización.

El rubro de cuentas por pagar especialmente a proveedores se considera una de las más sensibles cuentas y de mayor atención y énfasis en todo tipo de organización; ya que es considerada un medio para la obtención de bienes terminados, materia prima y servicios que la empresa requiere y utiliza para ejecutar sus operaciones mercantiles. Por ello, es necesario que las empresas gestionen de manera eficiente sus líneas de crédito o acuerdos comerciales con terceros con el objetivo de adquirir mayor liquidez para solventar sus pagos con renta o ingreso percibido.

Estudiar el control interno de los procedimientos administrativos de las cuentas por pagar de la empresa Agro-lácteos Medina 0023, C.A, para diagnosticar la situación o problemática en cuanto a este rubro y así recomendar acciones que solucione la misma. Por otra parte, los hechos se determinaran mediante la realización de una evaluación del control interno de la empresa.

De manera que el contexto considerado no refleja adecuadamente los controles internos actuales por la empresa, por lo tanto es necesario fortalecer las finanzas específicamente en el rubro cuentas por pagar, con el fin de beneficiar a la empresa de

manera inmediata y reducir los riesgos. La estructura del trabajo se conforma por cinco (5) capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Planteamiento del problema, objetivos generales y específicos, justificación, alcances y delimitaciones de la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico, consiste en la reseña histórica y contexto de investigación de la empresa, en el Municipio Antonio José de Sucre del Estado Barina, referido a los principales elementos teóricos que respaldan el estudio.

Capítulo III. Marco Metodológico, alusivo a la metodología empleada para el desarrollo de la investigación.

Capítulo IV. Hace referencia al análisis y presentación de los resultados a través de técnicas lógicas que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones, se basan en los resultados alcanzados, al concluir brinda recomendaciones para situaciones específicas relacionadas con el campo de investigación.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento del Problema.

A nivel mundial la mayoría de las organizaciones al efectuar sus compras de bienes, insumos o servicio son realizados por lo general son a crédito, generando una obligación por pagar a un plazo determinado, es por esto que se debe llevar una correcta administración de las cuentas a los proveedores, por lo tanto es fundamental para garantizar la confiabilidad de los procesos aplicados, a través de un control interno eficiente y eficaz.

Es de resaltar que 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.

En relación a lo expuesto, Robbins (2004) define el control interno como "un proceso de vigilar actividades para cerciorarse que se desarrollan conforme se planearon y para corregir cualquier desviación evidente" (p.82). Asimismo Reyes Cruz (2014), citado por Ramírez Avalos (2016), define el control interno como un sistema que tiene una serie de procedimientos y mecanismos que incluye los fundamentos de administración tales como: la planificación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, lo que

brinda certeza y eficiencia en la toma de decisiones, debido a que posee la mayor información necesaria y de esta manera alcanzar los objetivos de las entidades. (p. 2671)

Por lo que la implementación de un control interno enlaza que cada uno de sus componentes esté aplicado a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrador y dinámico permanente. En tal sentido, es de gran importancia la generación de una información financiera como un instrumento de la gestión empresarial y que esta sea elaborada bajo estándares contable. En América Latina el crecimiento empresarial en el último quinquenio ha sido muy acelerado. Se considera que la globalización y muchos procesos económicos han hecho que el establecimiento de relaciones comerciales sea posible entre ciudades y países aportando al crecimiento acelerado de las empresas.

En efecto, sin restarle importancia a las funciones asociadas con la generación de beneficios económicos que son capaces no sólo de garantizar el sostenimiento operativo de las entidades, sino también, de impulsar la consolidación, crecimiento y expansión de las organizaciones en el tiempo; los sistemas de control interno, incluyen un conjunto de actividades de evaluación y verificación que, de manera directa, parecieran no asegurar el éxito financiero de las empresas, pero su ausencia, de acuerdo con Price (2014), indica que este: “sin lugar a dudas, podría llevar al fracaso del negocio”. (p.3). De esta manera, destaca el valor que tienen los sistemas de control interno para las organizaciones, sobre todo si estas últimas, pertenecen al grupo de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), quienes en América Latina se caracterizan según Flores (2013) por:

Alta informalidad, contribuir con el 80 por ciento del empleo nacional, volúmenes de producción bajos, desorganización debido a que no desarrollan una buena estructura de costos ni realizan inversiones periódicas, padecen de competencia desleal, inseguridad jurídica, dificultades de acceso a crédito, falta de capacitación técnica; y entre otros aspectos, representan más del 98 por ciento del total de las empresas que existen en los países latinoamericanos. (p.14).

Siendo así, el hecho de que las empresas concentren la mayor parte de la fuerza de trabajo de la cual disponen los países ubicados en América Latina, sumado a que representan más del 98 por ciento del aparato empresarial, no existe otra alternativa más que considerarlas como uno de los principales motores impulsores de la economía latinoamericana, ya que aunque padezcan de una serie de debilidades, son de gran importancia para generar fuentes de empleo, contribuir con el crecimiento económico y fomentar el desarrollo de las naciones.

De la realidad antes expuesta no escapa Venezuela, quien al igual que el resto de los países latinoamericanos tiene un tejido empresarial compuesto, en su gran mayoría, por pequeñas y medianas empresas amenazadas por incertidumbre policial, económica y social. Además, están concentradas en el desarrollo de actividades que generen beneficios tangibles en el corto plazo sin proporcionar mayor importancia a la planificación de sus operaciones, la calidad de los procesos, el aprovechamiento eficiente de los recursos, la aplicación de controles que permitan detectar desviaciones, designar acciones correctivas y evitar desperdicios, trabajos repetidos y altos costos de producción.

Por ello, es fundamental realizar acciones estratégicas que contribuyan a la potencialización de las pequeñas y medianas empresas, a través de las cuales se puedan aumentar los volúmenes de producción, mejorar la organización interna, impulsar la capacidad competitiva, estimular o atraer inversiones que fomenten la comercialización, la incorporación de nuevas maquinarias, equipos, tecnologías, además de garantizar que obtengan el financiamiento requerido para incrementar la capacitación de sus empleados y optar por una eficaz y eficiente asistencia técnica.

El control interno garantiza la obtención de información financiera correcta y segura ya que éste es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Permitirá también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. Sin duda alguna, las actividades del control interno se deben cumplir con ciertas etapas que permiten una afirmación válida de una situación prevista, siendo una visión anticipada de los que deberá hacerse cuando ocurre una determinada situación. Estas etapas son: planificación, registro, resumen, control, análisis. Dentro de estas etapas se destacará al control cuya finalidad es inspeccionar el trabajo que sea ejecutado según reglas establecidas y según sea el plan previsto.

A tal efecto, Catácora (1998), plantea que el control tiene por objetivo:

Promover el acatamiento de las normas legales, salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa a fin de hacerla útil, confiable y oportuna, promover la eficiencia de las operaciones, estimular el

acatamiento de las decisiones adaptadas y lograr el cumplimiento de sus planes, programas y presupuesto, en concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestas específicamente en el sistema de inventario (p.213).

Basado en este criterio, un buen control interno constituye un medio por el cual se proporciona información precisa para la presentación de los estados financieros, por lo que los sistemas de controles internos deficientes, pueden ocasionar pérdidas, propiciar que la administración utilice información errónea en cuanto a costo, establecer precios y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados.

Un buen sistema representa el éxito de cualquier empresa, es por eso, que los procedimientos constituyen uno de los recursos que tiene que ser manejado con un control riguroso, ya que la información financiera que se obtenga de ellos, influye en la rentabilidad de cualquier empresa. De esta situación no escapa las empresas de producción, en la actualidad representa para muchos países una acción comercial que conlleva a tener una buena organización administrativo contable, que ayude a un productor a organizar sus finanzas, basado en la revisión de sus ingresos y egresos, esta parte es definida en el ámbito contable como una forma de control interno el cual se requiere en cualquier empresa dedicada a la producción de este rubro; partiendo de esto, un productor de queso, puede de forma más organizada conocer las acciones que realiza en el ámbito financiero en su empresa.

En este sentido, se deben realizar ciertas actividades y tareas para lograr el desarrollo oportuno de las operaciones o transacciones contables que se efectúan. Por lo que se hace preciso mencionar que el estado Barinas es una región con gran potencial agrícola y

ganadero, donde antes de la aparición y explotación del petróleo, constituyó la principal fuente de ingreso, sumando a ello la producción del queso, como fuente primaria del consumo familiar, constituyendo esta última, una actividad de gran alcance, donde su ejercicio, genera una fuente de ingresos para las familias y por ende para el Estado. Así mismo, el estado Barinas es conocido a nivel nacional por la capacidad de producción del queso, como fuente esencial de alimento, todo esto por estar ubicado geográficamente en área rural, contando con tierras que permiten la producción alimentaria desde el aspecto agrario y pecuario.

Específicamente en la empresa de producción Agro-lácteos Medina0023. C.A, Municipio Antonio José de Sucre Estado Barinas, no posee un control interno en cuanto a las cuentas por pagar deficiente, aunado a la falta de planificación en los pagos a proveedores, las cuales son verbales sin una relación de pagos sistema, por tanto es preocupante debido a que el desconocimiento de las deudas a cancelar semanalmente, lo que genera un descontrol en las finanzas, porque no facturan un control detallado de las compras de insumos, mano de obra, proveedores (productores agropecuarios), así como de los egresos adecuados a las cuentas por pagar, por lo que es importante orientar en materia contable sobre la forma en que se pueden registrar sus operaciones financieras, para que ellos mismos lleven sus cuentas y mejoren su elaboración, que permitan establecer con claridad la adecuada segregación de funciones.

Por otra parte, en función del planteamiento se formulan las siguientes interrogantes: ¿Cuál será la situación actual del control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.? ¿Cuál es el el

tipo de control interno de las cuentas por pagar que se requiere para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.? ¿Cumple la empresa con un control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el Control interno de Cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A. ubicada en el Barrio Libertador.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.

Determinar el tipo de control interno de las cuentas por pagar que se requiere para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.

Evaluar un control interno de las cuentas por pagar para la optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.

Justificación

Hoy en día de acuerdo a los procesos de internalización las empresas se ven en la necesidad de afrontar diversos cambios que trae consigo la globalización de los negocios, en este sentido el sistema de control interno se convierte en una estrategia administrativa que permite optimizar los recursos y mejorar la eficiencia y efectividad de los negocios. Además el control interno de las operaciones contables de una empresa busca facilitar

seguridad razonable a la dirección de la misma sobre las actividades que se realizan en ella, permitiéndole lograr los objetivos de sus operaciones con efectividad y eficiencia, suministrando confiabilidad a la información financiera, constituyéndose en una herramienta fundamental de apoyo para cualquier organización que busca modernizarse, cambiar sus métodos internos y producir mejores resultados con calidad y eficiencia.

Asimismo, se espera que la implementación de un Análisis del Control interno de Cuentas por pagar para la Optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A. ayudará a la organización a revisar su desempeño administrativo trabajo y la asignación de responsabilidades, facilitando el mejoramiento continuo del desempeño de sus trabajadores, además de contribuir a una planificación más eficiente de las actividades que avalen el cumplimiento de los compromisos formales, aportando mayor calidad a la realización del proceso y contable, precisando los cambios necesarios en la distribución del proceso.

Por otro lado, desde el punto de vista de la Universidad, esta investigación podrá representar un aporte bibliográfico a los estudiantes de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales en la Universidad de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, así como otras universidades, sirviendo de referencia a otras investigaciones que en el futuro aborden temas afines, ya que la temática es de gran relevancia, puesto que el volumen de las operaciones en las empresas, crece aceleradamente, y en consecuencia surge la necesidad de indagar procedimientos de control interno que promuevan la eficiencia de sus actividades. Además, dentro del ámbito práctico brinda la oportunidad a

las investigadoras de poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiéndole su desarrollo tanto profesional, al enfrentarlas con la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría Pública ofreciéndoles experiencias que contribuyen a su enriquecimiento intelectual y personal como futuras profesionales.

Finalmente, según las líneas establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), es preciso mencionar que el estudio se inserta dentro de la línea de investigación Diseño de Sistemas Administrativos y Contables, división Manejo y Control de Interno.

Alcances

La presente investigación tiene como alcance Análisis del Control interno de Cuentas por pagar para la Optimización de las finanzas en la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A., realizar un instrumento basado en los principios de la contabilidad para los procedimientos contables de control interno de las cuentas por pagar para la optimización de la producción de queso que beneficia a dicha empresa que constituye la población de la investigación. Es por ello que se considera que el control interno puede ser aplicado a cualquier otra empresa que presente situaciones similares.

Delimitaciones

La delimitación de esta investigación se enfoca en términos concretos en nuestra área de interés, en determinar sus límites. Es decir, llevar el problema de investigación de una situación o dificultad muy grande de difícil solución a una realidad concreta, fácil de manejar.

Desde la óptica de Sabino (2012), la delimitación habrá de efectuarse en cuanto al tiempo y el espacio, para situar nuestro problema en un contexto definido y homogéneo. De manera tal, delimitar una investigación significa, especificar en términos concretos nuestras áreas de interés en la búsqueda, establecer su alcance y decidir las fronteras de espacio, tiempo y circunstancias que le impondremos a nuestro estudio.

Lo que indica la viabilidad que se posea para llevar a cabo la investigación, en nuestro caso se aplicará a Agro-lácteos Medina0023. C.A., una empresa dedicada a la producción de queso. El periodo dentro del cual se realiza el estudio comprende el último trimestre del año 2022. En cuanto al espacio geopolítico donde tiene lugar la investigación, se delimita a Agro-lácteos Medina0023. C.A., el cual está ubicado en el Barrio Libertador, municipio Antonio José Sucre.

Capítulo II

Marco Teórico

Representan la base del desarrollo temático de estudios similares de investigaciones previas realizadas, como apoyo suministrado para el presente trabajo considerando estudios similares. Según Tamayo (2012), indica "que afirma todo hecho anterior a la formulación del problema que sirva para aclarar, juzgar e interpretar lo planteado" es por ello que se consideran los distintos análisis y criterios de autores e investigadores en referencia a la evaluación de control interno de cuentas por pagar para optimización de la producción de queso en la empresa Agro-lácteos Medina0023 ubicada en el municipio Antonio José de sucre Edo Barinas.

Así mismo es la definición de los términos básicos que comprenden los antecedentes históricos como investigativos que se relacionan con el trabajo en curso que comprende las bases teóricas, fundamentación legal, la Operacionalización de las variables, y definición de términos básicos constituye el espacio del trabajo destinado a ilustrar el contexto histórico en el cual se enmarca la investigación con la problemática estudiada.

Antecedentes de la Investigación

Según Dugarte Luis, Mejías Mary y Flores Claudia, (2020), realizaron un trabajo de grado titulado "sistema de control interno para las cuentas por cobrar en la empresa Chope Burger C.A, ubicada en el municipio Barinas" en la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora Estado Barinas, la cual tuvo como propósito

analizar el control interno para la optimización del inventario en la empresa Sabana Burger Barinas C.A ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas.

El trabajo se realizó utilizando técnicas de investigación de carácter descriptivo, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por veinte (28) ítems utilizando la escala Likert, este cuestionario fue aplicado a una muestra de quince (15) trabajadores del área en estudio, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del inventario; buscando cumplir con los objetivos de la investigación como lo son: Diagnosticar la situación actual del inventario de la Empresa Sabana Burger Barinas C.A, así como también el identificar los procedimientos de control interno para la optimización del inventario.

A su vez, es indispensable el determinar las recomendaciones de control interno para optimizar el inventario de la empresa. Por consiguiente, se concluye que el contexto abordado no responde de manera adecuada al control interno del inventario que se ejecuta actualmente en la empresa; lo que limita su desempeño desde el punto de vista económico, operativo y legal. Todo ello, demuestra la importancia que tiene el actualizarlos y adaptarlos a las necesidades de planificación y ejecución de actividades con el propósito de consolidar los mismos en beneficio directo de la empresa.

Según Gómez & Gómez, (2019), en su trabajo de investigación titulado “Diseño de control interno en cuentas por cobrar para la unidad “Montessori”, planteo como objetivo general “Proponer un diseño de control interno en cuentas por cobrar para la unidad

Montessori.” Asimismo concluyo que en la “unidad Montessori se debe implementar un control interno para un manejo adecuado de las cuentas por cobrar, como consecuencia presentaba una alta cifra en la cartera vencida y un alto nivel de gastos en el último año, lo que ha ocasionado resultados financieros negativos” y se relaciona con la presente investigación por la carencia de control interno en el área de cobranzas.

En la investigación citada anteriormente, se asemeja al presente trabajo de aplicación en cuanto a que expresa lo inevitable que es crear guías a través de procedimientos en una empresa, que logre un control interno de cuentas por cobrar en búsqueda de constituir parámetros adecuados para que los pagos se realicen de forma oportuna y poder contar con liquidez para cubrir gastos, obteniendo mejor rentabilidad.

Según Carrera Navarrete Shirley Iliana (2020), realizaron una tesis titulada “Análisis de la Gestión de cuentas por cobrar en la empresa Induplasma S.A. ”En la Universidad Politécnica Salesiana El presente trabajo de investigación, se llevó a cabo con la finalidad de analizar la gestión de cobro en la empresa INDUPLASMA S.A. en el año 2015”, en el cuál se aplicó el método COSO I, donde mediante este método se proveyó de información necesaria para descifrar las falencias en el proceso de gestión de cobro. Además se hace primordial el uso de técnicas de investigación como son: las entrevistas, y la encuesta; por otro lado, se aplicó una evaluación de control interno del proceso de cuentas por cobrar, donde estuvieron involucrados el personal administrativo. Se obtuvo las evidencias necesarias que revelaron una serie de problemas en la empresa mencionada, vinculadas al área administrativa. En otro aspecto, se evidenció que unos de los problemas claves en este

trabajo de investigación es el proceso de la gestión de las cuentas por cobrar, se especifican conclusiones y recomendaciones a fin de fortalecer los procesos de gestión de cobro y disminuir el margen de cuentas incobrables.

En conclusión, la gestión de cobro no es efectiva y esto se debe a que carecen de un manual de monitoreo a fin de verificar el cumplimiento de las metas de cobranzas, de un sistema contable que le permita obtener información actualizada de la realidad de la gestión de cobrabilidad; los periodos de evaluaciones de controles internos no son aplicados regularmente y durante los procesos de créditos y cobranzas, las políticas (especialmente de cobro) no están claras para los involucrados en el proceso, en fin la gestión actual no garantiza la recuperación oportuna de la cartera, Es necesario se hagan los correctivos basados en procesos que partan desde el comportamiento crediticio del cliente hasta su pago. Contribuyendo así a las mejoras de la empresa, manteniendo flujos contables óptimos para el desarrollo de sus operaciones y futuras inversiones.

Bases Teóricas

El tratado conceptual de las teorías acerca de la variable de estudio para apoyar el presente trabajo de investigación en cuanto lo que significa un sistema de procedimiento cuáles son sus objetivos y propósitos , por otro lado , las teorías incluidas en relación a las materias. Es un conjunto de conocimientos sobre el sector de la realidad o necesidad que será el objeto de estudio y lo cuales se encuentran contenidos de diferentes documentales.

Al respecto Sabino (2012) la describe” como el conjunto actualizado de conceptos, definiciones, nociones, principio., que explica la teoría principal a investigar". De ahí el objeto de sustentar la investigación, sirve para interpretar la investigación.

Control

Los gerentes para avalar que las organizaciones funcionen como es debido, deben hacer el seguimiento del beneficio de este, es decir, comparar el rendimiento actual con las metas y objetivos que se habían determinado primeramente .Asimismo señala Poch (1997), el control es el proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización, el concepto de control comprende los elementos que se detallan a continuación (p.47)

Control Interno

De acuerdo con lo expuesto por Whittington y Pany (2000) el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de la identidad de la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad relacionada con el logro de los objetivos (p. 172). En las organizaciones se ha incrementado en los últimos años la necesidad de tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables, en especial si se centran en las actividades básicas que realizan para ser más competitivas.

Es por esta razón que, Mantilla (2005,.) define el control Interno como “un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad,

diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos” (p.74). De igual forma Millán (2008,) ha definido el control interno bajo los siguientes términos:

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

La responsabilidad de crear y mantener el control interno recae sobre la administración de la empresa. Pero a pesar que se tome el cuidado para desarrollarlo y mantenerlo en forma adecuada, no podrá considerarse como totalmente eficaz ya que siempre estarán presentes las limitaciones inherentes; es decir aun cuando se desarrolle un sistema ideal de control, su eficacia depende de la competencia y confiabilidad del personal que los implemente.

Como resultado de estas definiciones, y relacionándolo con la investigación se concluye que el control interno dentro de cualquier organización es de suma importancia y que el mismo debe abarcar todos los departamentos y actividades de la empresa. Por otro lado debe incluir todos los métodos por medio de los gerentes delegan autoridad y asignan responsabilidades a diferentes funciones, así como también actividades variadas como programas de entrenamiento de personal, auditoria interna, programación de la producción, análisis, políticas, normas y procedimientos.

Objetivos del Control Interno

El objetivo del control de efectivo es salvaguardar los recursos de la empresa contra fraudes o ineficiencias ya que es el activo más líquido de la empresa, para esto hay que tener un buen sistema de control interno para prevenir robos y evitar que los empleados utilicen dinero de la empresa para uso personal. Según Cepeda (2003), dice que el diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución ante riesgos potenciales y reales que las puedan afectar.
- Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

Tipos de Control Interno

Según Perdomo (2006), señala que es establecer y mantener un óptimo control interno es una responsabilidad importante de la empresa. Para lograr esto es necesario delimitar, identificar y conocer la clasificación del mismo con el objeto de lograr y mantener una supervisión constantes de su funcionamiento en razón de cambios en las condiciones. Tomando en cuenta las áreas de funcionamiento, aunque no existe una separación radical de los controles internos, porque como se dijo antes, el control interno es un todo integrado, y más bien desde un punto de vista didáctico, se ha establecido la siguiente clasificación:

- a) Control interno administrativo: Son mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad.
- b) Control interno financiero: Son mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.
- c) Control interno automático y discrecional: El control interno automático implica su puesta en práctica, en virtud del propio procedimiento administrativo, cada vez que se presenta una situación en que las normas de control interno prevén su intervención.
- d) Control interno permanente y esporádico: Los actos de control interno permanente tienen lugar de forma regular y continuada cada vez que se presentan los hechos o circunstancias que las normas prevén como motivadores de los mismos mientras que el control interno es esporádico cuando no adquieren tal regularidad.
- e) Control interno preventivo: Si prevenir es preparar y disponer con anticipación las cosas para un fin y también evitar o impedir un daño o perjuicio, el concepto de control interno lleva implícita esta idea.

Gestión Administrativa

Según Chiavenato (2002), la gestión administrativa: “Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados”. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control, conceptualizando estas funciones de la siguiente manera:

Estructura Organizativa

Según Robbins (2004) la estructura organizacional “es la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización” (p. 234). Por otro lado Chiavenato (2002), expresa que “una estructura organizacional es eficaz cuando facilita a las personas la consecución de los objetivos y es eficiente cuando se consigue con recursos o costos mínimos”. Es decir que la estructura organizacional va a establecer cuáles son las cadenas de mando dentro de la empresa.

Planeación

Para Chiavenato (2002), “Es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura.” (p.154). Se aprecia de acuerdo a lo planteado por el autor, que en la planeación el gerente tiene que adelantarse respecto a las acciones que debe emprender para alcanzar los objetivos y metas, asimismo se deriva que es un medio a través del cual se reduce de manera práctica la incertidumbre y el riesgo

que trae el futuro en las actividades que desarrollan las organizaciones. La planeación constituye la base y la estructura de todo cuanto se pretende ejecutar.

También se puede decir que es un proceso que consiste en establecer los objetivos en largo, mediano y corto plazo (metas) de la organización, y en especificar los cursos de acción que se seguirán para conseguirlos. Debe haber coherencia entre los diversos niveles temporales de objetivos, los cuales por otra parte debe ser concretos, claros, posible, cuantificables, para poder luego hacer comparaciones con los resultados. Incluye también el análisis de los recursos necesarios, su adecuación, disponibilidad; y todo ello se debe concretar finalmente en planes, programas y presupuestos.

Organización.

Consiste en diseñar y determinar funciones, establecer unidades operativas, departamentos, divisiones y definir los circuitos o modalidades de la comunicación entre esas unidades. Esa organización debe responder a dos requerimientos básicos, aparentemente contradictorios pero complementarios: la necesidad de dividir las tareas y la necesidad de coordinarlas. La función de organización coordina las tareas estableciendo relaciones permanentes entre entidades, para configurar una estructura de autoridad jerarquizada, y establecer el grado de centralización o descentralización en la toma de decisiones.

De allí Quin, Faerman y Thompson (2000), define este proceso como: “el proceso de dividir el trabajo en componentes manejables y de asignar las actividades para lograr con la mayor eficacia posible los resultados deseados.” (p.62). En este sentido, se considera la organización parte de la administración que comprende la asignación de los roles de los

empleados que interactúan en una organización y se hace de manera institucional para asegurar el logro de los objetivos propuestos, por lo que dicho proceso le permite viabilizar su labor, hacer las tareas más fáciles y provechosas, para elevar la pertinencia social y las actitudes hacia el trabajo.

Dirección

“Es la función administrativa que contiene el empleo de la influencia para motivar el talento humano a alcanzar los objetivos organizacionales” (Chiavenato 2002, p.11). El autor señala, que la dirección es el proceso de influir y orientar las actividades relacionadas con las tareas, con los distintos miembros de la organización como un todo.

Consiste en orientar los esfuerzos de todos los empleados de la organización, hacia la obtención de los objetivos organizativos. La dirección gerencial se relaciona con los objetivos permanentes, de largo plazo de la organización; con los cambios constantes del contexto con el que la organización está vitalmente relacionada. La función del gerente también enmarca la selección del personal que desempeñará los cargos diseñados, de su integración al conjunto de la empresa, de la orientación de su trabajo, capacitación y motivación, estableciendo el sistema de liderazgo que resulte más adecuado, así como el esquema de sus remuneraciones y promociones, de todo lo relacionado con la gestión de los llamados “recursos humanos”.

Siendo la dirección la tercera etapa del proceso administrativo que según algunos autores se denomina ejecución, que es la parte donde se realiza la acción “ver que se haga”. Los gerentes eficaces están decididos a hacer que sus empleados sean productivos y que ellos mismos tengan la habilidad de inspirar a la gente. Si se pretende detener el declive en

el rendimiento de la organización y de los servicios prestados deben estar en primera fila, aplicar las mejores técnicas, conocimientos, entendimiento, día a día. Esta es la línea de acción, mediante el cual el gerente establece el carácter y el tono de la organización.

Control.

Por estas razones, Acuña y Castañeda (2009), citando a Robbins lo definen como: “El proceso de vigilar las actividades para asegurar que se están cumpliendo conforme fueron planificadas e ir corrigiendo cualquier desviación significativa.” (p.676). En concordancia con lo expresado por el autor, el control es el eslabón final en la cadena funcional de la gerencia, el valor de la etapa de control se conecta a actividades de planeación y control.

Por lo tanto el control consiste en procurar que todo se haga según las previsiones, asegurando la obtención de los objetivos de la organización, mediante la comparación de los resultados reales con los resultados esperados, para definir el nivel de ajuste o de divergencia entre ambos, y emprender las acciones correctivas que reencaucen la situación. La función de control está, pues, estrechamente vinculada con la función de planificación.

No se pueden controlar resultados sin previsiones previas, y no se pueden establecer nuevas metas sin controlar los resultados anteriores.

Registros

Registros obligatorios o indispensables:

Según SIIGO, software contable en línea lo define como su nombre lo indica, son los libros obligatorios que se exigen legalmente.

- El libro Diario: En él se registra todas las operaciones que la empresa realiza día a día, estos registros se denominan asientos y se realizan en orden cronológico, según

lo indica el Código de Comercio en el ART. 45 “Expresa que el libro Diario se asiente día por día y según se vayan efectuado las operaciones.”

- El libro de Inventarios y Balances: Aquí se registra desde el inicio hasta el final del detalle del patrimonio. Según el Código de Comercio en el ART. 44: Establece como libros indispensables al Diario y al Inventario y Balance.

Funciones

Al respecto, Najarro (2016), define la segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos. La segregación de funciones también representa una actividad de control clave que afecta a todas las aseveraciones en los estados financieros. (parr. 1)

Políticas

No son más que los principios, que una empresa se compromete a cumplir, sus reglas y directrices básicas sobre el comportamiento, el procedimiento adecuado que se espera de todos sus empleados. Una suerte de declaración de principios, para marcar las bases y los cimientos por los que se debe regir la empresa, además de establecer unas pautas sobre cómo se desarrollarán los documentos de la empresa (manuales, informes o cualquier tipo de operación reflejada en un documento corporativo). Mientras más claras sean estas políticas, mientras más se adhieran a la misión y filosofía de la organización, mientras más cuidadosamente se conciban y mientras más directamente traten las situaciones que deben gobernar, más efectivas resultarán.

Gerencia.

Tal como lo establece Drucker (1957):

La gerencia constituye un grupo distinto y prominente en la sociedad industrial. Ya no hablamos de "capital" y "trabajo" sino de "gerencia" y "trabajo". Las "responsabilidades del capital" han desaparecido de nuestro vocabulario junto con los "derechos del capital"; oímos hablar en cambio de las "responsabilidad de la gerencia" y las "prerrogativas de la gerencia". Además, estamos erigiendo un sistema de "educación para la gerencia" comprensivo y distinto. (p.13)

Asimismo, Drucker habla que la gerencia como órgano de la sociedad encargado específicamente de hacer productivos los recursos. Dice que “Es una institución indispensable, en verdad el mundo libre tiene inmensos intereses depositados en la competencia, habilidad y responsabilidad de la gerencia.” (p.15).

Personal

Expresa Crosby (1997), que “la función de organizar define los requerimientos del puesto de trabajo y predetermina las habilidades.” (p.537), estas determinan las formas en las que los miembros del personal interactúan con una organización y entre ellos. Este requerimiento varía de acuerdo al grado de especificidad dependiendo de la naturaleza de la tarea. Asimismo se debe proteger a los trabajadores, la organización debe marcar las pautas de cómo es trabajar en un lugar en particular.

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), 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. Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones. Las Cuentas por Pagar a Largo Plazo al finalizar cada período económico, deben reclasificarse a Corto Plazo, (las exigibles el año próximo).

Según Catácora (1999), indica que: Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo o servicios a las distintas unidades del negocio. Se clasifica en este rubro debido a que el objetivo principal del sistema es controlar todos los desembolsos realizados por la empresa. (p.31)

En resumen, 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. Por otra parte las cuentas por pagar a proveedores son que los pagos no se realicen en tiempo y forma, ocasionando pagar intereses y retrasos de mercancías, que esto sería muy costoso debido a que la mercancía se necesita para producir, y aunque no haya producción se le tiene que pagar a los empleados.

Procedimientos de Cuentas por pagar y Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (1999), “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 (p.272). Al respecto, el autor 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, fechas de recepción, además de estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna (p.276).

Por consiguiente, los pasivos incurridos con proveedores deben estar imputados en cuentas apropiadas, es decir, si se trata de gastos acumulados o cuentas por pagar acumulativas, difiere de los procedimientos establecidos para el registro de las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, ya que las primeras son cuentas a largo plazo mientras las segundas son cuentas a corto plazo.

Registro de Cuentas por Pagar.

Según Catácora (2016), los procesos de las cuentas por pagar se inician en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados, o se compromete con la adquisición de un servicio. (p.273), el registro de 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 en la orden de compra.

Procedimientos de control interno de las cuentas por pagar

Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de la autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación. Es necesario conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables con los de los suministradores. Deben elaborarse expedientes de pago por proveedores, su correspondiente informe de recepción, (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, anulando las facturas con su correspondiente sello de “pagado”.

Sistema de Crédito

Existen algunos tipos de créditos de acuerdo a la necesidad del cliente por esto Revelo (2013) manifiesta que al generalizarse la concesión del crédito, emerge un nuevo elemento de competencia para empresa buscando así incrementar la rentabilidad. Las diversas entidades ofrecen ventajas de diferente índole a sus clientes mediante nuevos sistemas de créditos, por ejemplo: ya no se piensa conseguir una utilidad al diferir el cobro, prefiere ofrecer al cliente un premio en forma de descuento a quien realice pronto pago, se enumera una serie de tipos de créditos:

-Sistema de pago mensual.

-Sistema de crédito renovable.

- Sistema de carta crédito.
- Sistema de cupones.
- Sistema de crédito por cooperativa.
- Sistema de pago a plazos.

Bases Legales

Tiene como finalidad la descripción detallada de cada uno de los instrumentos del basamento jurídico que justifica la existencia del tópico de estudio y de pertinencia de su investigación a nivel nacional, se dispone de un marco legal de las instituciones públicas, garantizando el bienestar físico y mental del trabajador. La presente investigación se apoya bajo las Normas y Leyes que se mencionan a continuación:

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su carácter de norma máxima.

Artículo 308 establece: El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. (p. 68) El Estado venezolano se hace garante de permitir el desarrollo de empresas sin importar capital, naturaleza o tipo de sociedad mercantil, para que de esta manera se fortalezca el aparato productivo y económico dentro del país.

En este sentido, el artículo 87: Toda persona tiene derecho al trabajo y el deber de trabajar. El Estado garantizará la adopción de las medidas necesarias a los fines de que toda persona puede obtener ocupación productiva, que le proporcione una existencia digna y decorosa y le garantice el pleno ejercicio de este derecho. Es fin del Estado fomentar el empleo. La ley adoptará medidas tendentes a garantizar el ejercicio de los derechos laborales de los trabajadores y trabajadoras no dependientes. La libertad de trabajo no será sometida a otras restricciones que las que la ley establezca. (p. 19)

En el artículo 311: por su parte, indica la Constitución, que la gestión fiscal debe estar sometida y ejecutada respetando los principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad, para que esto ocurra, toda empresa debe presentar su información financiera de manera clara y pertinente.

Código Civil

Para mantener el orden dentro de la sociedad, existe en Venezuela el Código Civil, dicho código contiene disposiciones básicas y fundamentales que rigen legalmente temas relacionados a las familias, personas, costumbres y sociedades mercantiles. En cuanto a las asociaciones de carácter privado con personalidad jurídica, el artículo nro. 19 reconoce

Son personas jurídicas, y por tanto, capaces de obligaciones y derechos:... omisas.^{3º}

Las asociaciones, corporaciones y fundaciones lícitas de carácter privado. La personalidad la adquirirán con la protocolización de su acta constitutiva en la Oficina Subalterna de Registro del Departamento o Distrito en que hayan sido creadas, donde se archivará un ejemplar auténtico de sus estatutos.

Con relación a las obligaciones que se generan entre deudor y acreedor.

Artículo 1.212: Cuando no haya plazo estipulado, la obligación deberá cumplirse inmediatamente si la naturaleza de la obligación, o la manera como deba ejecutarse, o el lugar designado para cumplirla, no hagan necesario un término, que se fijará por el Tribunal. Si el plazo se hubiere dejado a la voluntad del deudor.

En cuanto a la solvencia del deudor, el artículo 1.215: estipula que si el deudor resulta ser insolvente o no reconoce las garantías otorgadas al acreedor para cumplir con su obligación, no debe reclamar el beneficio del plazo.

Impuesto Municipal e Impuesto al Patrimonio

Debido a que las asociaciones civiles se realizan sin fines de lucro, el Impuesto Municipal y el Impuesto al Patrimonio no son aplicables, porque para que éstos se generen es indispensable que la entidad persiga fines económicos o lucrativos, lo que desvirtuaría la naturaleza de la asociación. Por lo tanto, no se encuentra sujeta a estos impuestos y por ende, no debe soportar su pago.

Código de Comercio de la República Bolivariana de Venezuela según gaceta extraordinaria N.475 del 26.06.1995

Artículo 244: Los administradores deben depositar en la caja social un número de acciones determinado por los estatutos. Estas acciones quedan afectas en totalidad a garantizar todos los actos de la gestión, aun los exclusivamente personales, a uno de los administradores. Serán inalienables y se marcarán con un sello especial que indique su

inalienabilidad. Cuando la cuenta de los administradores sea aprobada, se les pondrá una nota suscrita por la Dirección, indicando que ya son enajenables.

Artículo 32° 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 estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo N° 33.- Nos Habla 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°, 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.

Artículo N° 35.- Literalmente dice:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles

y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

En cuanto al análisis de los tres artículos señalados anteriormente, los mismos se refieren a que todo comerciante debe llevar obligatoriamente los libros, que dependen de los documentos para los registros contables de la empresa como son libro diario, libro mayor y libro de inventario, así como todos los auxiliares que estime conveniente llevar en la empresa, teniendo en cuenta que estos deben estar foliados por el Tribunal o registrador Mercantil, además de que se deben guardar por un periodo de tiempo y mantener dentro de la empresa, por si van a realizar una revisión los organismos u entes que lo requieran.

Definición de Términos

Administración: Robbins y Coulter (2015) indican que “consiste en coordinar las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas”

Control: Koontz y Weihrich (2014) expresan que “consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes”

Contabilidad: Es una disciplina o rama de la contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas.

Control interno: Conjuntos de métodos y procedimientos, coordinados que adoptan las dependencias y actividades para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de operaciones y el cumplimiento de políticas establecidas .el control interno es una acción eminente mente, de carácter preventivo y correlativo.

Control de cuentas por pagar: Cuentas de pasivo e el mayor general, que muestra la suma total a corto plazo que se debe a los acreedores. Debe coincidir con el total de las cuentas de acreedores en el mayor auxiliar de cuentas por pagar

Cuenta por pagar: Efectividad, ejecutar, realizar, llevar a cabo a través de los métodos, cumplimientos al ciento por ciento de los objetos planificados.

Deficiencia: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “tiene algún defecto o no alcanza el nivel considerado normal”.

Eficacia: Capacidad de lograr los objetivos, metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado, capacidad para cumplir en el lugar, tiempo calidad, metas establecidas.

Eficiencia: Facultad para lograr un afecto deseado, uso racional de los medios con los que cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado es el requisito para evitar y o cancelar dispendio y errores .capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo del recurso disponible y tiempo, logrando su optimización.

Factura: documento que el vendedor entrega al comprador y que acredita que el segundo ha realizado una compra por el importe reflejado en el mismo

Libros contables: son aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un periodo de tiempo determinado

Normas: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas y actividades dentro de una organización”.

Pagos: contraprestación económica que se entrega por la percepción de un bien o servicio. Acción mediante la cual se satisface de forma efectiva una deuda que se ha contraído.

Procedimiento: Métodos, operación o series de operaciones con que se pretende obtener un resultado.

Producción: Proceso por medio del cual se crean los bienes y servicios económicos en la actividad principal de cualquier sistema económica que está organizado precisamente para producir, distribuir a los bienes y servicios necesarios para la satisfacción de las necesidades humanas.

Políticas: Según Rosenberg (1999) lo define como “un lineamiento a seguir que lo ha establecido la gerencia de una empresa u organización”.

Sistema: Conjunto de proceso o elementos interrelacionados con un medio para formar una totalidad avanzadas hacia un objetivo común.

Sistema de Variables

La definición de variable según Pérez (2012); es cualquier característica o cualidad de la realidad que es susceptible de asumir diferentes valores .es por ello que se considera que la variable puede ser cualitativa o cuantitativa, continua o discretas, por tal motivo estas pueden variar para el momento determinado que se considere puede tener un valor fijo, las variables transforman valores abstractos o términos concretos, observables y mediales es decir dimensiones e indicadores.

Los principales aspectos amplios del estudio en cuestión sobre los cuales se indaga siendo estos los elementos mediables o estimable. Para el análisis de los datos que permitirán que permitan seleccionar con mayor efectividad la técnica y los registros desarrollados. Permitiendo la descripción de mantener la direccionalidad de la investigación. Una variable es un aspecto o dimensión de un objeto o una propiedad de estos aspectos o dimensiones que adquieren distintos valores, por tal motivo varia su función dentro de la investigación.

Operacionalización de la Variable

Se define como un proceso importante en el desarrollo de la investigación consiste en definir las variables en su significado más general las cuales se utilizan para designar cualquier característica de la realidad que pueda ser determinada por observación y comprender como se relacionan entre si dentro del proceso de la investigación en teorías de términos de variables empírica, si las variables no se operacionalizan no es posible someterlas a pruebas.

Cuadro N° 1.

Operacionalización de las Variables

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad.	Gestión Administrativa	Estructura	1-2
			Planeación	3-5
			Organización	6-7
			Dirección	8
		Normas Políticas	Control	9-10
			Supervisión	11-12
			Formato	13
			Registro	14-15
			Funciones	17-19
			Gerencia	20
Cuentas por pagar	Son todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda	Cartera de proveedores	Créditos	23
			Controles	24
		Gestión de pagos	Requisito	25
			Tiempo	26
			Descuento	27
			o promoción	28

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 (2012), 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: naturaleza de la investigación, la estrategia metodológica, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como su validez y confiabilidad

Enfoques o paradigmas de la investigación

Se centra en el enfoque o paradigma cuantitativo basado en medidas numéricas para explicar la realidad. En este sentido Cerda (2020), expresa la tradición cuantitativa tiende a ser variable orientada, buscando determinar el efecto promedio de una variable independiente sobre la dependiente. Por lo que al medir la variable a través de la asignación numérica a los datos recolectados; para luego interpretarlos mediante la estadística descriptiva y así analizar la información recogida, en cuanto al problema planteado de esta

manera, se aplicó la estadística descriptiva para analizar los datos obtenidos de las personas encuestadas de la empresa en estudio.

Arias (2012), señala que en un estudio pueden identificarse diversos tipos de investigación, existiendo muchos modelos y diversas clasificaciones, sin embargo, independientemente de la clasificación utilizada “todos son tipos de investigación, y al no ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase” (p.23). En este estudio se implementó según el nivel de investigación, es decir, el grado de profundidad con que se abordó el objeto de estudio, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo analítica. Según Hurtado (2000):

La investigación analítica tiene como objetivo analizar un evento y comprenderlo en términos de sus aspectos menos evidentes. La investigación analítica incluye tanto el análisis como la síntesis. Analizar significa desintegrar o descomponer una totalidad en todas sus partes. Síntesis significa reunir varias cosas de modo que conformen una totalidad coherente, dentro de una comprensión más amplia de la que se tenía al comienzo (p. 255).

La investigación analítica implica la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios, dependiendo de los objetivos del análisis. La investigación analítica consiste en el análisis de las definiciones relacionadas con el tema, para estudiar sus elementos detalladamente y poderlas comprender con mayor profundidad.

Diseño de la Investigación

Arias (2012), señala que en un estudio pueden identificarse diversos tipos de investigación, existiendo muchos modelos y diversas clasificaciones, sin embargo, independientemente de la clasificación utilizada “todos son tipos de investigación, y al no

ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase” (p.23). En este estudio se implementó según el nivel de investigación, es decir, el grado de profundidad con que se abordó el objeto de estudio, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo analítica. Según Hurtado (2000):

La investigación analítica tiene como objetivo analizar un evento y comprenderlo en términos de sus aspectos menos evidentes. La investigación analítica incluye tanto el análisis como la síntesis. Analizar significa desintegrar o descomponer una totalidad en todas sus partes. Síntesis significa reunir varias cosas de modo que conformen una totalidad coherente, dentro de una comprensión más amplia de la que se tenía al comienzo (p. 255).

La investigación analítica implica la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios, dependiendo de los objetivos del análisis. La investigación analítica consiste en el análisis de las definiciones relacionadas con el tema, para estudiar sus elementos detalladamente y poderlas comprender con mayor profundidad.

Tipo de la Investigación.

En el presente trabajo se realizó una investigación de campo que según Arias (2015) consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular ni controlar variable alguna. Igualmente el estudio se elabora bajo la modalidad de proyecto factible que según la Universidad Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora la define que consiste en la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativa viable para solucionar un problema, requerido o necesario. Es por ello que permitió el conocimiento a fondo del investigador obteniendo

datos confiables; a su vez fue necesaria una investigación bibliográfica, que se nutrió con documentos palpables de la investigación.

Población y Muestra

La población y muestra se refiere al conjunto para el cual son válidas las conclusiones que se obtenga, Méndez, Carlos (2001) definen población como: “la delimitación espacial del estudio, es decir, hasta donde puede alcanzar la generalización de los resultados. La población no siempre es un conglomerado humano” (p.41). Además es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población (persona o cosa) poseen características común, la cual estudia y da origen a los datos de la población es decir todo los elementos que vamos a estudiar, por lo cual también se llama universo en la presente investigación la población estuvo conformada por el personal de Agro-lácteos Medina0023. C.A ubicada en el barrio Libertador del municipio Antonio José de sucre en el estado Barinas.

Población

En la presente investigación la población estuvo representada por las personas que laboran en el área donde se desarrollará el trabajo en estudio, es decir el área administrativa de la empresa; por lo que la población del trabajo en estudio se conformó con la totalidad de las personas que laboran en ella, es decir, seis (06) personas, los cuales están distribuidos según sus cargos.

Muestra

Se define como un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido, Según Hernández (2013) afirma que la muestra es una esencia un subgrupo de la población definido en sus características al que llamamos población además se agrega que es un reflejo fiel del conjunto de la población. En la presente investigación de la población estudiada se extrajo una muestra específica compuesta por seis individuos de la empresa Agro-lácteos Medina0023. C.A.

La muestra de estudio, se consideró finita ya que ésta, estuvo conformada por la misma población de once individuos, originándose así un muestreo no aleatorio, la finalidad de elegir esta muestra fue de obtener la visión más aproximada del tema de estudio, ya que la opinión de los encuestados obedece al ejercicio, experiencias y percepciones que se dan actualmente en el departamento de cuentas por pagar empresa Agro-lácteos Medina0023 con escritos básicos entre el encuestador y el encuestado para facilitar traducir los objetivos y la variables de la investigación.

Técnica e Instrumentos de Recolección de la Información

Según Tejada (2008), expresa que es una de las fases más trascendente en el proceso de la investigación .lo que ha de suponer uno de los ejes principales ya que de ella se desprende la información que va hacer analizada para la divulgación de los resultados obtenido de cualquier investigación. Por tal motivo en la presente investigación se hizo necesario emplear técnicas e instrumentos que permitieron recoger y almacenar la información pertinente sobre la variable en estudio. Es por ello que la técnica empleada fue la encuesta

que es un conjunto de preguntas cerradas preparadas sobre los hechos y aspectos que son de gran interés para la presente investigación para que sean contestadas por la población y por ende obtener información precisa sobre las cuentas por pagar. Actualmente la recolección de datos es de suma importancia para todo investigador, es por esto que para recolectar la información que sirvió en la realización de la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

Por otra parte, la técnica de observación directa, quien es la que reconoce que el investigador se enlace con la realidad, es decir, con el problema, para usar esta técnica se estuvo presente en las instalaciones de la empresa Agro-lácteos Medina0023, donde se permitió observar directamente algunos documentos que son indispensables para la realización del proceso de cuentas por pagar, como son las órdenes de compra, recepción de compra, facturas, cheques, entre otros. La observación de estos documentos se realizó con el propósito de obtener información ineludible de la manera como la organización efectúa las operaciones del área y como lleva dicha documentación, así como los controles que aplica para su adecuado manejo.

El instrumento que se utilizó en la investigación fue la encuesta según Balestrini (2019), es considerado como un medio de comunicación escrito y básico entre el encuestado y encuestador. El instrumento empleado fue un cuestionario tipo escala de Likert con 28 alternativas que son una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas de forma cuidadosas, susceptible de analizar en relación al problema estudiado. A través de la

encuesta plasmada en el cuestionario con una series de preguntas que contestaron los entrevistados con respecto a las variables.

Para ello se desarrolló un cuestionario debido que es una de las técnicas de mayor empleo en el levantamiento de información para obtener opiniones, conocimientos y actitudes de las personas para Celda (2021) el cuestionario es una técnica que trata un conjunto de preguntas escritas rigurosamente estandarizadas que deben responder de forma escrita o por selección. Mediante la encuesta se conoció la opinión, apreciación y aceptación de la empresa Agro-lácteos Medina0023 la entrevista nos facilitó la información sobre dicha problemática dentro de la empresa y de forma confiable se pudo desarrollar la investigación en el control interno de cuentas por pagar como alternativa para la optimización de la producción de queso. En el cuestionario se aplicaron dos alternativas que serían: Si y No

Validez y Confiabilidad

La validez de un instrumento se refiere, según Hernández, Fernández y Baptista (2018), “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p. 224). De allí, que para determinar la pertinencia de un instrumento para recolectar la información se realizó un análisis de su construcción para evaluar su validez de contenido; la cual los autores antes mencionados señalan que se refiere a la manera cómo “un instrumento de medición contiene todos los ítems del dominio de contenido de los aspectos a medir”. A ese respecto, se verifica que el instrumento incluya los diferentes indicadores que se expresan en la tabla de especificaciones sobre los aspectos a investigar.

La validez se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que se pretende medir. En este caso específico para determinar la validez del contenido se utilizó la técnica de juicio de experto para determinar estas características. Puede tener en cuenta diferentes tipos de evidencias relacionados con el contenido, el criterio del investigador debe seleccionar el tipo de contenido que más le convenga, previa documentación a las fuentes metodológicas, la validez y del contenido se determinará mediante el juicio de expertos. En esta investigación estuvo conformada por tres expertos dos del área de la contaduría y un metodólogo.

Confiabilidad

La confiabilidad es un instrumento que se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce igual resultado, entre los diferentes procedimientos para medir la confiabilidad de un instrumento de medición se encuentra el coeficiente Kuder Richardson que determina la consistencia interna de una escala analizando la correlación media de una variable con todas las demás que entregan dicha escala. Toma valor entre 0 y 1 cuanto más se acerque al coeficiente a la unidad mayor será la consistencia interna de los indicadores en escala evaluada. Esta se usa para el cuestionario.

Para ello se hizo llegar a cada experto título de la investigación, objetivos, variable, cuestionario y formato de validación a fin de que se realizaran las observaciones y sugerencias que permiten elaborar el instrumento definitivo. Realizada la validez al cuestionario, se procedió a determinar su confiabilidad, la cual para Kuder Richardson está asociada a su estabilidad y predictibilidad; es decir que mide realmente lo que se quiere

medir. Según Hernández, Fernández y Baptista (2006) “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales”. En este caso se estima el método Kuder Richardson KR-20 el cual permitió medir las preguntas dicotómicas formuladas y permitió determinar la confiabilidad de manera precisa.

Su fórmula es la siguiente:

Dónde:
$$K_{r\ 20} = \frac{K}{K-1} \left[1 - \left[\frac{\sum \sigma^2}{\sigma^2} \right] \right]$$

K= Numero de ítems que contiene el instrumento.

σ^2 = Varianza total de la prueba

$\sum \sigma^2$ =Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

<i>Rango</i>	<i>Magnitud</i>
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

A efectos del estudio, la prueba de confiabilidad se realizó mediante el método Kuder Richardson, KR-20 basado en la formulación de las preguntas dicotómicas que conforman la prueba, porque se busca que exista una adecuada correspondencia entre las preguntas presentadas a la muestra, lo cual quedó determinado a través del método aplicable al instrumento a fin de determinar su idoneidad, dando como resultado una confiabilidad de 0,96. Ver Anexo

Técnica de Procedimiento y Análisis de la Información

La información recopilada mediante las entrevistas se analizó mediante el uso del análisis descriptivo, el cual a través de las metodologías inductivas y deductivas aprobó a los investigadores explicar la información recolectada respecto a la realidad de la institución y poder así, presentar una propuesta que responde a las necesidades de la misma y solucionar la problemática detectada. Para el análisis de la información recolectada mediante la observación, se hace uso de la descripción analítica.

Capítulo IV

Análisis y presentación de los resultados

Para Arias (2006), “El análisis y presentación de los resultados comprende las técnicas lógicas inducción, deducción, análisis-síntesis o estadísticas descriptivas o inferenciales que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados”. (p.111). Posteriormente de haber conseguido los datos resultados de la aplicación de los instrumentos de investigación, se continúa a codificarlos, tabularlos, y la informática obtenida se usa para hacer su interpretación que permite la elaboración y presentación de tablas y gráficas estadísticas que expresan los resultados que a su vez nos permita dar respuestas a las interrogantes de la investigación.

Cuadro 2.**¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?**

CATEGORÍA	f	%
SI	5	90
NO	1	10
Totales	6	100%

	Columna1
si	90%
no	10%

Para cambiar el tamaño del r

Grafico 1 Estructura organizacional de la empresa

Según los resultados arrojados el 90% de los entrevistados consideran que la empresa cuenta con una estructura organizacional. Esto nos indica que es una herramienta fundamental para la gerencia. Tal como lo menciona Robbins (2004) la estructura organizacional “es la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización” (p. 234).

Cuadro 3.

¿Se cumple la jerarquización de acuerdo a la estructura organizacional?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	6	100

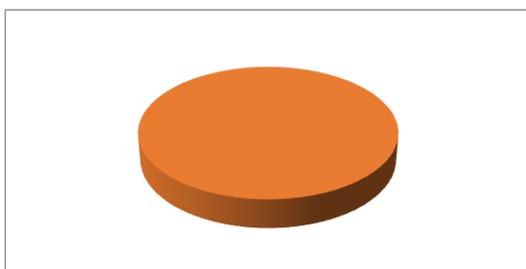


Grafico N 2 Jerarquización de acuerdo a la estructura organizacional

Se puede observar a través del grafico 2 que un 100% de los entrevistados considera que no se cumple la jerarquización que está establecida en la estructura organizativa, por lo tanto es difícil que la empresa cumpla con los objetivos. Tal como lo establece Chiavenato (2002), que expresa “una estructura organizacional es eficaz cuando facilita a las personas la consecución de los objetivos y es eficiente cuando se consigue con recursos o costos mínimos” (p. 82)

Cuadro 4.

¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por pagar dentro de la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	6	100

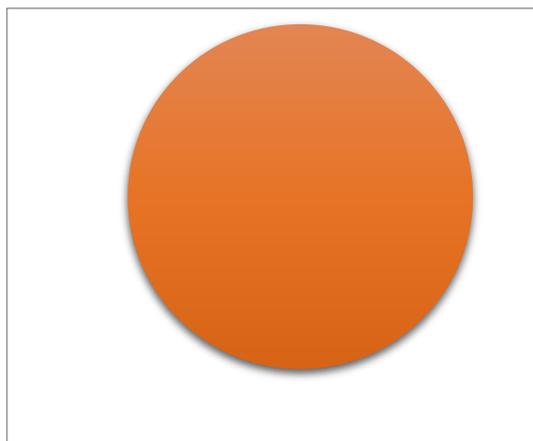


Grafico N 3 Planificación en cuanto a las cuentas por cobrar dentro de la empresa

Los resultados obtenidos en el ítem 3 se percibe que el 100% consideran que no cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por pagar dentro de la empresa es por ello que necesitan actualizar las políticas para un mejor manejo de canteras de proveedores. Para Chiavenato (2002), “Es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura.” (p.154).

Cuadro 5.

¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	6	100

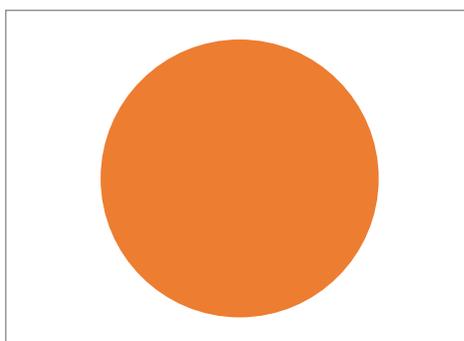


Grafico N 4 **Planificación basada en los objetivos de la empresa**

Referente a los resultados obtenidos por los sujetos entrevistados se observa que según el 100% considera que la planificación no está basada en los objetivos de la empresa, por lo que no cumple con la primera etapa de toda administración. Así como lo dice Chiavenato (2002), la gestión administrativa: “Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados”.

Cuadro 6.

¿Se comparan la planificación realizada con la ejecutada?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	6	100

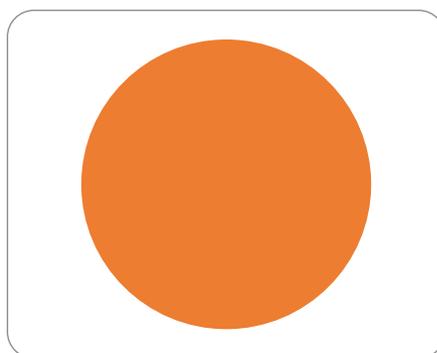


Grafico N 5 **La planificación realizada, con la ejecutada**

Según los resultados arrojan que un alto porcentaje representado por el 100% de los entrevistados indicaron que no se comparan la planificación realizada con la ejecutada, esto sucede debido a que no existe, según los trabajadores las actividades se hacen por el día a día sin asignación por escrito de las prioridades, son empíricas de acuerdo como van sucediendo van resolviendo las tareas en la producción de queso.

Cuadro 7.

¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno de las cuentas por pagar?

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

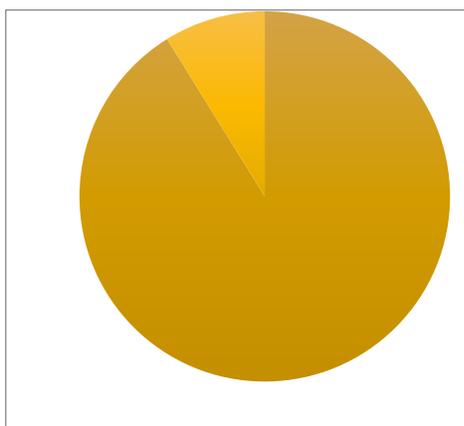


Gráfico N 6 Mecanismo de gestión para el control interno de las cuentas por pagar

Según los resultados arrojan que un alto porcentaje representado por el 100% de los entrevistados dan a entender que no se cuenta con ningún tipo de mecanismo para la gestión del control interno dentro de la organización, dando a entender que sin este tipo de mecanismo se le dificultara a la organización tener una mejor gestión financiera y lograr una optimización de sus recursos, haciendo que no pueda mejorar su productividad y no poder cumplir sus objetivos trazados

Cuadro 8.

¿Considera usted, que existe una correcta segregación de funciones?

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

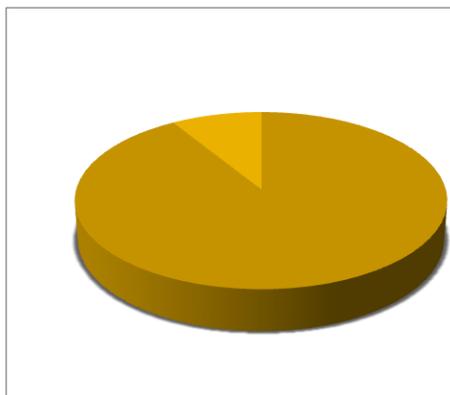
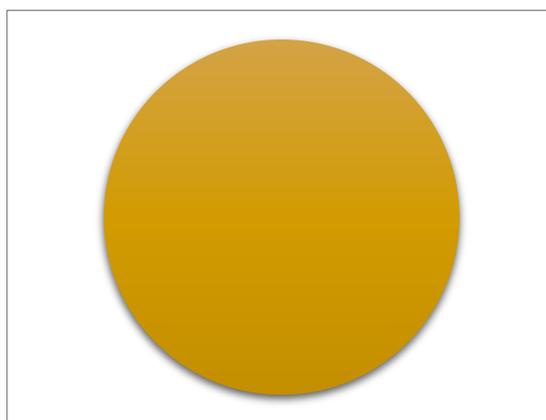


Grafico N 7 Segregación de funciones

Análisis, según los resultados arrojados un 67% de los entrevistados consideran que no existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa, mientras que el otro 33% considera que si. Según conversaciones con los trabajadores indican que desconocen si existe una segregación de las funciones como: la autorización de pago, preparación de la orden de pago, firma del cheque y entrega del pago al proveedor.

Cuadro 9.**¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?**

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100

**Grafico N 8 Responsable de ejecutar función**

De la población encuestada el 100% manifestó que no cuenta con un responsable para ejecutar la dirección, significa que la persona responsable de ejecutar la dirección debe poner en práctica mecanismos de gestión en el control interno y llevar una planificación para lograr aumentar el rendimiento de la empresa. Esto lo confirma Chiavenato (2002) expresa que: “La dirección es la función administrativa que contiene el empleo de la influencia para motivar el talento humano a alcanzar los objetivos organizacionales” (p.11).

Cuadro 10.

¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?

CATEGORÍA	f	%
SI	4	67
NO	2	33
Totales	6	100

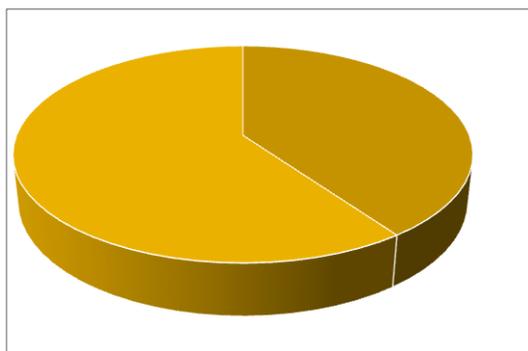


Grafico N 9 Dirección del cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia

Con respecto a los resultados obtenidos el 67% de los entrevistados manifestaron que la empresa si direcciona el cumplimiento de los procedimientos de información establecida, La dirección gerencial se relaciona con los objetivos permanentes, a largo plazo de la organización; con los cambios constantes del contexto con el que la organización está vitalmente relacionada.

Cuadro 11.

¿El proceso de control interno es sistematizado?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	14	100

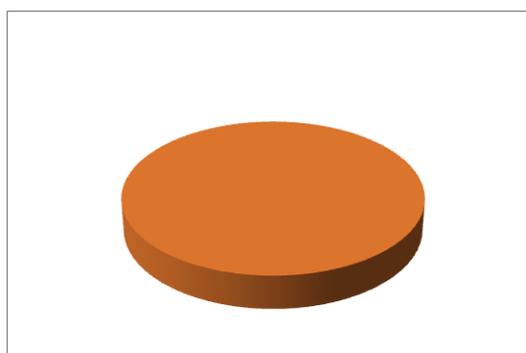


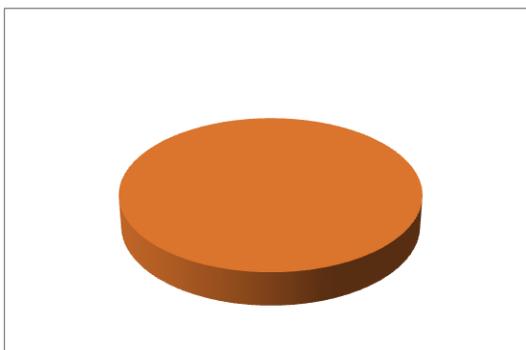
Grafico N 10 Proceso de control interno es sistematizado

Los encuestados coinciden, que en la empresa no se realizan control sistematizado en el cual son verificados los mecanismos utilizados para llevar a cabo el proceso administrativo, del mismo modo afirmaron que no se muestra eficazmente el rendimiento del personal que trabaja en ese aspecto. Los procesos sistematizados y el control interno en las organizaciones son herramientas claves importantes y de medición para la administración de la empresa nos ayudan a mejorar el funcionamiento interno de la empresa para que esta sea de éxito.

Cuadro 12.

¿Se realizan controles para las cuentas por pagar de manera periódica en la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100



***Grafico N 11* Controles para las cuentas por pagar de manera periódica en la empresa**

Los encuestados en un 100% coinciden, que en la empresa si se realizan controles periódicos en cuanto a las cuentas por pagar, cabe destacar que los empleados se refieren al control es a los pagos que realizan se semanalmente, pero este monto no es verificado sino que está basado a lo que dice el productor de leche. Estos controles se hacen es mensual cuando verifican los pagos a los productores de leche y concilian las cuentas por pagar.

Cuadro 13.

¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento del control interno?

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100

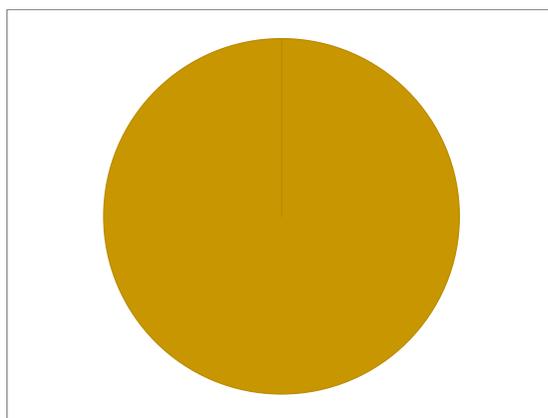
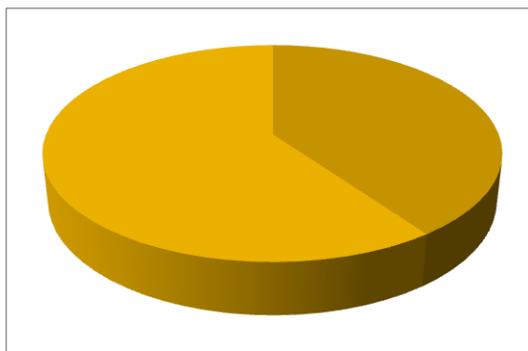


Grafico N 12 Supervisión en cuanto al cumplimiento del control interno

El 100% de los encuestados afirman que el control interno en la empresa expresa que no existe una supervisión constante en cuanto al cumplimiento del control interno debido a que el personal es orientado de manera empírica, porque no existe en la empresa una planificación ni una sistematización de los procedimientos. Por lo que sin una supervisión no se pueden medir el logro de los objetivos.

Cuadro 14.**¿Cuenta la empresa con formatos para el control de las cuentas por pagar?**

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

**Grafico N 13 Formatos para el control de las cuentas por cobrar**

Así como no existe un formato para las cuentas por pagar, tampoco se cuenta con un sistema de registro de las cuentas por pagar, y esto lo afirma el 100% de los encuestados que respondieron negativamente. Es importante y necesario que se registren las transacciones de las cuentas por pagar, ya que con ello la información financiera se mantiene resguardada y segura evitando posibles errores o fraudes en un momento dado.

Cuadro 15.

¿Existe un sistema para el registro de las cuentas por pagar en la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

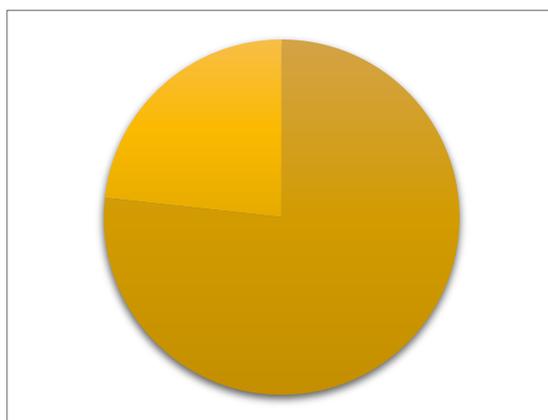


Grafico N 14 Existe un sistema para el registro de las cuentas por pagar en la empresa

A pesar de la ausencia de un formato y la falta de un sistema de las cuentas por pagar, el 33% de los encuestados afirman, que si se mantienen registradas y del mismo modo el otro 67% manifestaron que dichos registros no son los más adecuados para presentar la información financiera, por lo que requieren de un correcto sistema que permita mostrar información oportuna y veraz.

Cuadro 16.

¿Se mantiene actualizado el registro de las cuentas por pagar en la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

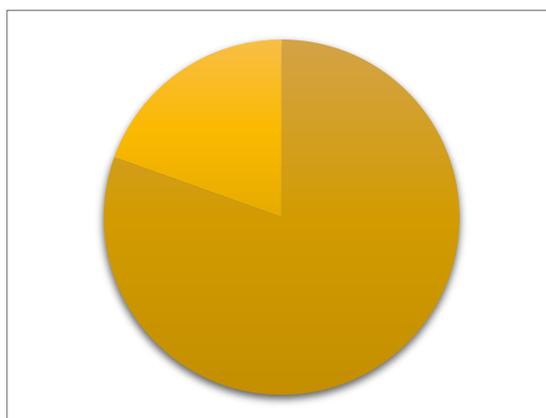


Grafico N 15 Registro de las cuentas por pagar en la empresa

Una de las actividades fundamentales en las empresas radica en la flexibilización para cumplir efectivamente sus objetivos y así permitir que la gestión obtenga los resultados es por ello, que la situación determinada es relevante debido a que 67% de los encuestados señaló que NO se mantiene, el registro de las cuenta por cobrar y un 33% de la población en estudio; determinó que este es uno de los puntos críticos dentro de la Empresa.

Cuadro 17.

¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?

CATEGORÍA	f	%
SI	4	67
NO	2	33
Totales	6	100

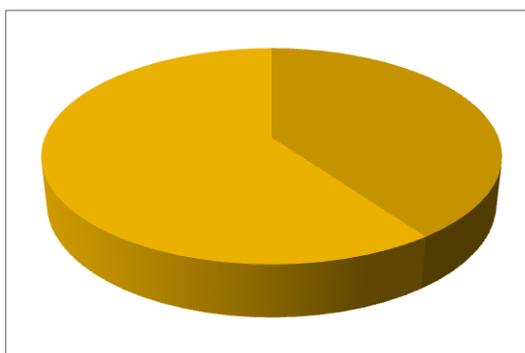


Grafico N 16 Funciones debidamente establecidas

Una de las actividades fundamentales en las empresas radica en la distribución de funciones para cumplir efectivamente sus objetivos, tal como lo dice Díaz (1999) “la capacitación y distribución de funciones planificada del personal de cualquier empresa, es conducente proporcional al éxito en el cumplimiento de sus objetivos” (p.144); es por ello, que la situación determinada es relevante debido a que 67% de los encuestados señaló que si se encuentran bien definidas las funciones, teniendo como divergencia un 33% de la población en estudio.

Cuadro 18.

¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	4	67
NO	2	33
Totales	6	100

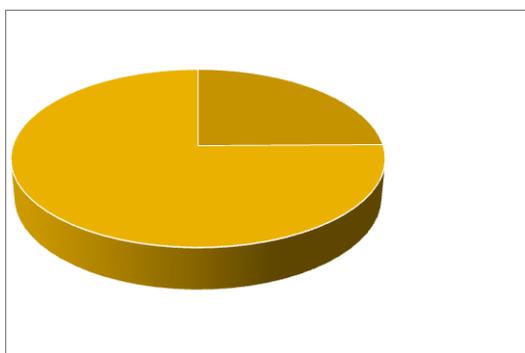


Grafico N 17 Funciones definidas de las personas que laboran en la empresa

En cuanto a las funciones definidas de las personas que laboran en la empresa, los encuestados un 67% afirman que dichas funciones son delegadas únicas y exclusivamente por la presidencia de la empresa; con un control interno básico que busca asegurar y resguardar la información financiera con el fin de que ninguna persona ajena a la presidencia tenga la autoridad para ejecutar una o más transacciones que afecten la rentabilidad de la empresa.

Cuadro 19.

¿Se distribuye funciones para realizar la gestión de las cuentas por pagar en la empresa?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	6	100

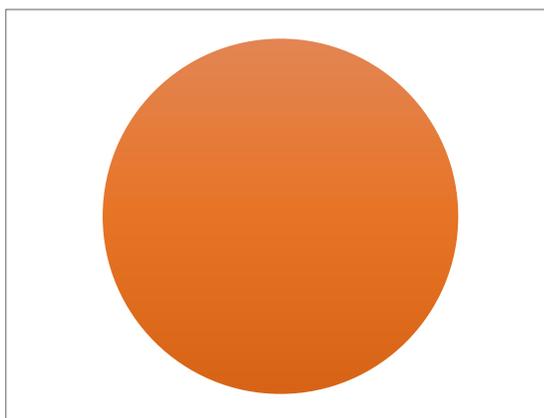


Grafico N 18 Distribución de las funciones para realizar la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa

El capital humano con el cual cuenta la empresa Agro-lácteos medinas0023 el 100% reveló que muchas veces dichas funciones son interrumpidas o declinadas por la gerencia. Cabe destacar que la empresa aunque tiene distribuidas las funciones en cuanto a la producción esto no pasa en el control de las cuentas por pagar.

Cuadro 20.

¿Cumple usted con las funciones establecidas?

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100

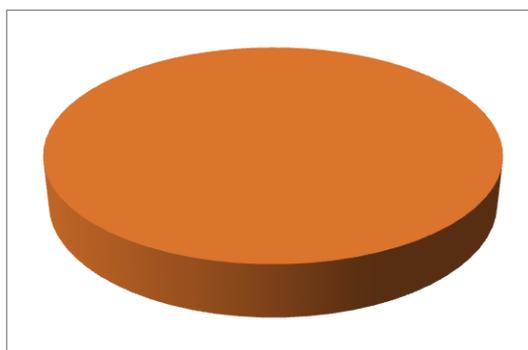


Grafico N 19 Cumple usted con las funciones establecidas

El 100% de los encuestados aseguran que si cumplen con sus funciones, de igual forma el personal que labora en la empresa asume su compromiso y lo desempeña con eficiencia y eficacia para lograr el buen funcionamiento de la misma. es por ello, que la situación determinada es relevante, ya que cuenta con personal calificado para cumplir con los objetivos planteados especialmente en cuanto a las cuentas por pagar.

Cuadro 21.

¿La gerencia de la empresa implementa procedimientos para asegurar la veracidad de la información registrada en las cuentas por pagar?

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

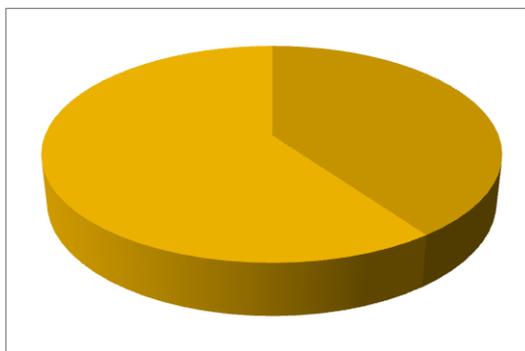
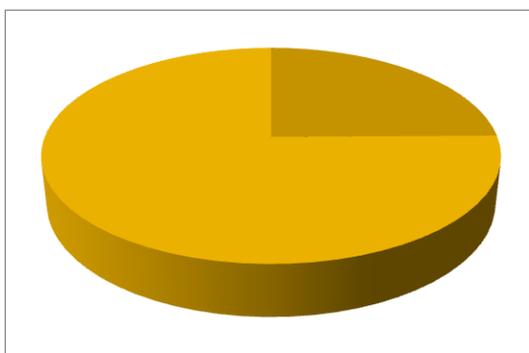


Grafico N 20 Veracidad de la información registrada en las cuentas por pagar

Los encuestados en un 67% coinciden, que en la empresa no se implementa procedimientos periódicamente en cuanto a las cuentas por pagar en el cual no son verificados los mecanismos utilizados para llevar a cabo el proceso administrativo, es por ello que si todas estas son correctamente las que le permitirán a la empresa obtener liquidez en los tiempos establecidos.

Cuadro 22.**¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?**

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

**Grafico N 21 Políticas de control interno para el personal**

Para este ítem el 67% de los encuestados manifestaron que no, ya que se lleva un control rudimentario lo que trae como consecuencia la ausencia de dichas políticas que tiene la empresa por lo tanto se considera que es un problema de control interno. Es así como Brito (2014) estipula que:

Un proceso desarrollado por la administración de la organización consistente en un conjunto de políticas, métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos (p. 85).

Cuadro 23.

¿El personal de tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno para las cuentas por pagar?

CATEGORÍA	f	%
SI	4	67
NO	2	33
Totales	6	100

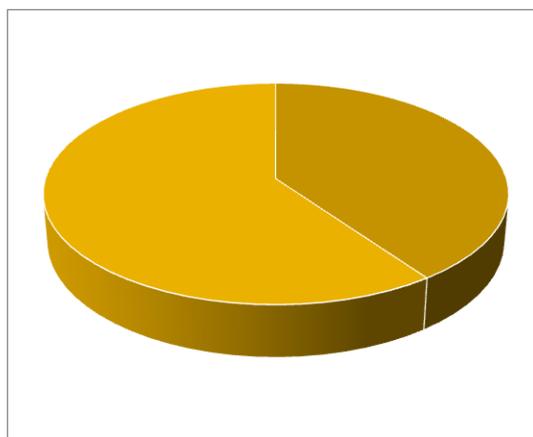
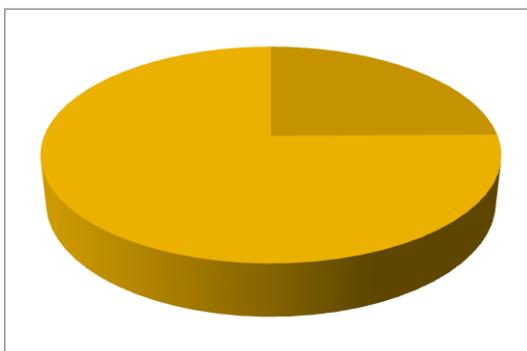


Grafico N 22 Conocimiento de los empleados de las políticas internas en cuanto al control interno para las cuentas por cobrar

Observando los resultados reflejados donde un 67% de los encuestados manifiestan que si tienen conocimientos de las políticas se concluye que la totalidad considera que sería de gran utilidad que la empresa incluyera al personal en las políticas internas. Tal como establece Aguirre (2005) el control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (p.189).

Cuadro 24.**¿Cuenta la empresa con periodos establecidos para recuperar los créditos?**

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

**Grafico 23 Periodos establecidos para recuperar los créditos**

El 67% de los encuestados aseguran que no cuenta con periodo establecido mientras que el 33% responde positivamente. Así mismo manifestaron que la información suministrada es desordenada vista que no existe una información veraz para las respectivas funciones en cuanto a los proveedores para saber exactamente cuánto es la deuda semanal como exige el pago.

Cuadro 25.

¿Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por pagar?

CATEGORÍA	f	%
SI	2	33
NO	4	67
Totales	6	100

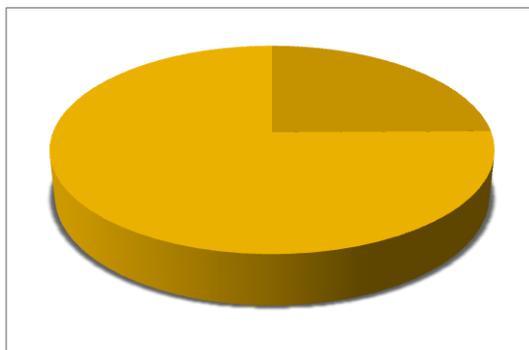


Grafico N 24 Controles que garantice la recuperación de las cuentas por pagar

Al consultar los empleados un 67% consideran que no, por lo que se hace susceptible a errores en la información financiera, no existe controles que garanticen la recuperación de las cuentas relacionada con las actividades desarrolladas en cuanto a los proveedores para disminuir considerablemente la perdida de liquidez, parte fundamental en el rendimiento de la empresa,

Cuadro 26.

¿La empresa exige requisitos para el otorgamiento de créditos?

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100

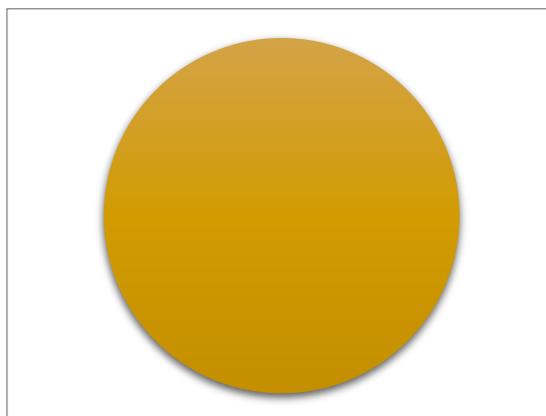


Grafico N 25 La empresa exige requisitos para el otorgamiento de créditos

Análisis, respecto a los resultados obtenidos en el ítem 26 se percibe que el 100% consideran que si se exigen requisito en cuanto al otorgamiento de crédito dentro de la empresa pero que necesitan actualizar las políticas para un mejor manejo de proveedores, debido a que se deben cumplir con las condiciones que propone el productor de leche para la producción del queso.

Cuadro 27.

¿Se cobran en el tiempo establecido los créditos otorgados?

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	6	100
Totales	6	100

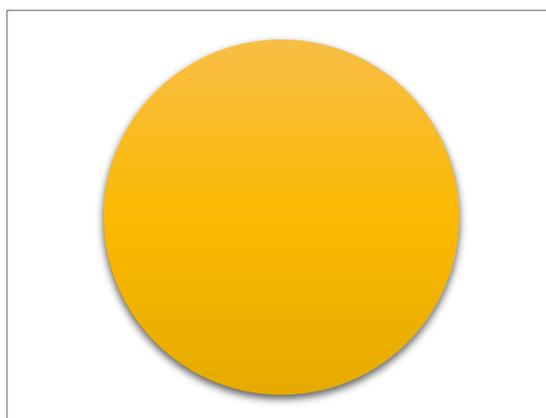


Grafico N 26 Tiempo establecido los créditos otorgados

Se percibe que el 100% revelaron que no existen tiempos claramente establecidos los tiempos para la cancelación de los créditos otorgados por los proveedores, debido a que la mayoría de los casos son realizados verbalmente por la presidencia de la entidad sin tener ningún tipo de documento o respaldo en el cual se establezcan debidamente los procedimientos o las reglas para cumplir con el compromiso en el tiempo acordado

Cuadro 28.

¿Le otorgan a la empresa descuentos por los proveedores por pronto pago de su crédito?

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100

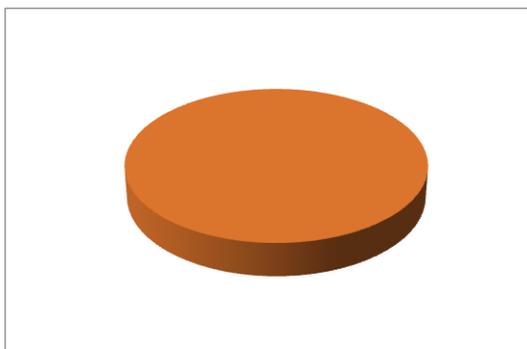


Grafico N 27 Otorgamiento de descuentos por los proveedores por pronto pago de su crédito

Observando los resultados reflejados donde los encuestados de 100 por ciento manifiestan que si se obtiene descuento por el cumplimiento del pago a la empresa.

Cuadro 29.

¿Desearía formar parte de un sistema automatizado de control interno para las cuentas por pagar?

CATEGORÍA	f	%
SI	6	100
NO	0	0
Totales	6	100

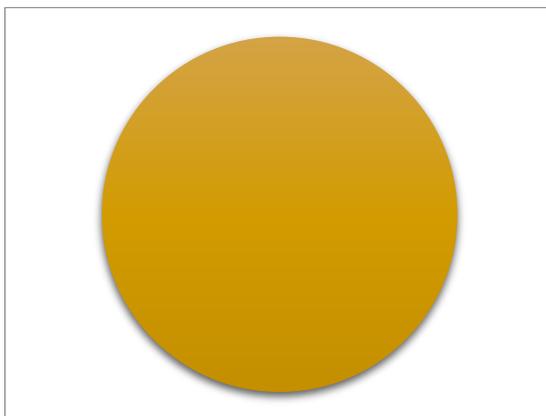


Grafico N 28 Sistema automatizado de control interno para las cuentas por pagar

El 100% de los encuestados desean formar parte de un sistema automatizado de control interno para las cuentas por pagar, ya que con la puesta en marcha del mismo muchos de los procesos realizados en la empresa van ser restablecidos y perfeccionados en función del mejoramiento del área; para facilitar de manera eficiente y eficaz el trabajo en ese aspecto, así como también evitar los posibles errores y fraudes contables que puedan afectar la liquidez de la empresa en el corto, mediano o largo plazo.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Al aplicar el análisis de gestión en la empresa de agrolacteos-medinas0023 en el área administrativa define la misión del departamento de cuentas por pagar, se llega a la consideración Que: En la evaluación del ambiente de control se obtiene que la empresa tiene un nivel de confianza bajo y el nivel de riesgo obtenido es moderado, esto se debe a que la empresa no cuenta con un manual de funciones establecidas, una persona específica que se encargue del personal. En las encuestas realizadas es evidente la informalidad en la gestión de cuentas por pagar, asimismo los intervinientes desconocen estar familiarizados con las políticas de crédito, además existe inconformidad con los procesos que existen consideran que esta política sea inadecuada para la empresa y están inconformes con la gestión, son indiferentes a la estructura del área con respecto a los cobros, por lo que se considera inadecuados los controles de las cuentas por pagar, sin embargo creen que la aplicación de controles garantizan la recuperación de estas cuentas y que se efectúe análisis de cartera, periódicamente.

En la entrevista se admite que existe una estructura para el pago de las cuentas por pagar pero que la evaluación de crédito no se efectúa y que la única política clara es el plazo de pago de la factura establecida de varios días. En fin los procesos aplicados para el crédito son nulos y se basan en la confianza más que en criterios de clasificación de riesgo. La gestión de las cuentas por pagar no amerita de un manual, políticas o estudios formales de liquidez, sino a una decisión derivada del mercado, en donde el plazo dado puede poner en riesgo las operaciones de la empresa en el corto o mediano plazo.

La empresa debe mejorar su organización en la gestión de cuentas por pagar que se base en una clasificación de proveedores; segmentar a los mismos por el monto y capacidad de pago; modificar el proceso de crédito diferenciando los plazos de vencimiento de facturas; automatizar la información de clientes y sus créditos; establecer las causas de la morosidad y emitir reportes oportunos con información relevantes sobre las características de los pagos.

En conclusión la gestión de cuentas por pagar no es efectiva y esto se debe a que carecen de un control interno de monitoreo a fin de verificar el cumplimiento de las metas de pago, de un sistema contable que le permita obtener información actualizada de la realidad de la gestión de control interno de las cuentas por pagar; los periodos de evaluaciones de controles internos no son aplicados regularmente, las políticas (especialmente de cuentas por pagar) no están claras para los involucrados en el proceso, en fin la gestión actual no garantiza el pago oportuno de la deudas. Es necesario se hagan los correctivos basados en procesos que partan desde el comportamiento crediticio del proveedor en cuanto a los pago.

Recomendaciones

Todo el personal a cargo de la administración financiera de la empresa debe estar altamente capacitada para sus funciones y tener disciplina, una organización adecuada y la debida otorgación de los incentivos económicos y crecimiento profesional de los empleados mejoran su desempeño a favor de la compañía el clima laboral debe ser de buena calidad entre compañero ya que esto ayuda a la satisfacción de los trabajadores y por ende el éxito de la empresa.

El grado de afectación de la gestión que maneja la empresa de cuentas por pagar en la organización se ve evidenciado el pago de la deuda que con el tiempo puede terminar afectando su liquidez, esto se sustenta en la cantidad de morosidad que presenta la empresa por aquello es conveniente que mejoren la política de crédito que les otorgan los proveedores conforme a la competencia y al mercado mejorando así la recuperación de la cartera.

Es recomendable la aplicación de políticas y procedimientos para evaluar las deudas, capacidad de pago, situación financiera y realizar actualizaciones periódicamente en las base de datos de la empresa lo cual nos permitirá disminuir en gran parte los riesgos a los que está expuesto la compañía y así poder tomar las decisiones correctas al momento de otorgar los créditos manteniendo una mejor administración.

Referencia Bibliográfica

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de la Investigación*. (8a. Ed.). Caracas: Episteme
- Arias, F. (2009). *El Proyecto de Investigación*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Balestrini, M. (2000). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (3ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (4ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Balestrini, M. (2014). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (5ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Chiavenato, I. (2002). *Iniciación a la Administración de Materiales*. México. Editorial Mc Graw Hill. Madrid. España.
- Código de comercio (1955) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°475 (Extraordinario), Diciembre 21, 1955.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).
- Díaz. A. (1999). *Gerencia de Inventario*. Editorial IESA. Caracas-Venezuela
- Fierro, Martínez, A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (4a. ed.)*. Eco Ediciones.

Gómez A (2009) , *Los Alcances Del Control De Gestión. Director De La Especialización De Finanzas Y Administración Pública*. Editorial McGraw - Hill. México.

Gómez & Gómez, (2016), en su trabajo de investigación titulado “Diseño de control interno en cuentas por cobrar para la unidad “Montessori” Universidad

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4^a ed.). México: Mc. Graw Hill.

Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y T Chacín y Briseño (2008).”(p 5.)

Navarro, J. (2016). “*Segregación de Funciones*” ", [Documento en línea]. Disponible: <<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>> [Consulta: 2019, Diciembre 19].

Mantilla, S. (2012). Control Interno, Informe COSO. Bogotá: IM.P.O. Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales.

Parella, S. y Martens, F. (2012). Metodología de la Investigación Cuantitativa. (4a.Ed.). Caracas: Fedupel

Riquelme. (2011). Control Interno Basado en el Informe COSO. [Documento en línea].Disponible: http://www.datasec-soft.com/archivos/sp/PPTS/Presentacion_Control_Interno_COSO-ES.ppt#256,1,Diapositiva_1 [Consulta: 2015, Marzo 3].

Sabino, C. (2012). Metodología de la Investigación. (6a. ed.). Buenos Aires: El Cid.

Silva, J. (2008). Metodología de la Investigación. Elementos Básicos. Caracas: Ediciones CO- BO

Anexos

Anexo A

Instrumento de Recolección de Datos

No	ITEMS	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?		
2	¿Se cumple la jerarquización de acuerdo a la estructura organizacional ?		
3	¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por pagar dentro de la empresa?		
4	¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?		
5	¿Se comparan la planificación realizada con la ejecutada?		
6	¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno de las cuentas por pagar?		
7	¿Considera usted, que existe una correcta segregación de funciones?		
8	¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?		
9	¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?		
10	¿El proceso de control interno es sistematizado?		
11	¿Se realizan controles para las cuentas por pagar de manera periódica en la empresa?		
12	¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento del control interno?		
13	¿Cuenta la empresa con formatos para el control de las cuentas por pagar?		
14	¿Existe un sistema para el registro de las cuentas por pagar en la empresa?		
15	¿Se mantiene actualizado el registro de las cuentas por pagar en la empresa?		
16	¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?		

17	¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en la empresa?		
18	¿Se distribuye funciones para realizar la gestión de las cuentas por pagar en la empresa?		
19	¿Cumple usted con las funciones establecidas?		
20	¿La gerencia de la empresa implementa procedimientos para asegurar la veracidad de la información registrada en las cuentas por pagar?		
21	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?		
22	¿El personal de tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno para las cuentas por pagar?		
23	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno para el personal?		
24	¿Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por pagar?		
25	¿La empresa exige requisitos para el otorgamiento de créditos?		
26	¿Se cobran en el tiempo establecido los créditos otorgados?		
27	¿Le otorgan a la empresa descuentos por los proveedores por pronto pago de su crédito?		
28	¿Desearía formar parte de un sistema automatizado de control interno para las cuentas por pagar?		

Anexo B

Validación de Instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Datos del Experto

Nombre y Apellido: **Tahiz Elena Guerrero Guerrero**

C.I. N° 12.207.754 Profesión: Contador Público y Administrador

Fecha de Validación: 25/11/22

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

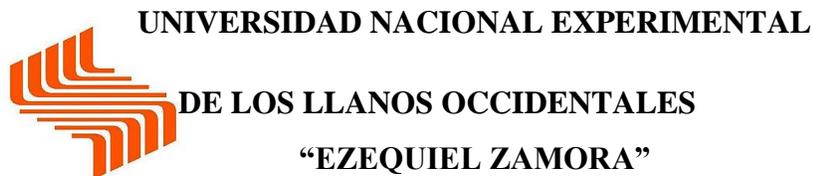
Datos del Experto

Nombre y Apellido: **Tahiz Elena Guerrero Guerrero**

C.I. N° 12.207.754 Profesión: Contador Público y Administrador

Fecha de Validación: 25/11/22

15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		✓		
22	✓		✓		✓		✓		
23	✓		✓		✓		✓		
24	✓		✓		✓		✓		
25	✓		✓		✓		✓		
26	✓		✓		✓		✓		
27	✓		✓		✓		✓		
28	✓		✓		✓		✓		



VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

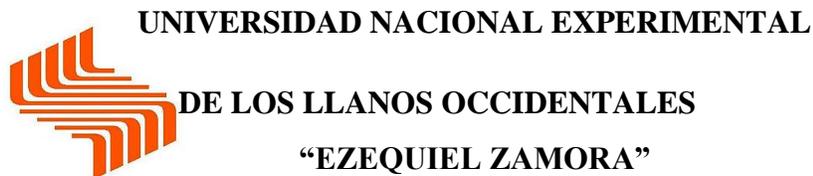
Yo, **Tahiz Elena Guerrero Guerrero**, titular de la Cedula Identidad N.º **12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION DE LA PRODUCCION DE QUESO EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINAS**, presentado por los Bachilleres: **Freilybeth Yoleidy Peña Garcia** y **Andreina Zambrano**: titulares de las Cédulas de Identidad Nº **27.709.659** y **29.709.581**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 25 días del mes noviembre de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tahiz Elena Guerrero Guerrero', written over a light gray, textured background.

Firma del ExpertoCédula de Identidad

C.I. 12.207.754



VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez C I N°: 9.988.406

Profesión: Contador Público Fecha de Validación: 09/01/2023

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		

Denis E. Gutiérrez
9988406



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez C I N°: 9.988.406

Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 09/01/2023

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		
22	X		X		X		X		
23	X		X		X		X		
24	X		X		X		X		
25	X		X		X		X		
26	X		X		X		X		
27	X		X		X		X		
28	X		X		X		X		

Denis E. Gutiérrez
9988406



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA
Carta de Validación**

Yo, **Denis E. Gutiérrez**, titular de la cédula de identidad N° **9.988.406**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE QUESO EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINAS**, presentado por los Bachilleres: **Freilybeth Peña** y **Andreina Zambrano**: titulares de las Cédulas de Identidad N° **26.103.659** y **29.709.581**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 09 días del mes de Enero del 2023.



9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE

LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Datos del Experto

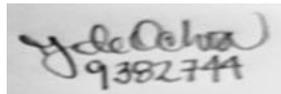
Nombre y Apellido: MSc Ydalcira Ramírez

C.I. N° V- 9.382.744 Profesión: Licenciada en Contaduría Pública

Fecha de Validación: 28/11/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		

15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		✓		
22	✓		✓		✓		✓		
23	✓		✓		✓		✓		
24	✓		✓		✓		✓		
25	✓		✓		✓		✓		
26	✓		✓		✓		✓		
27	✓		✓		✓		✓		
28	✓		✓		✓		✓		

A rectangular stamp containing a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Yedekler' or similar, and the number '9382744' written below it.

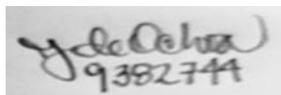
Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA
Carta de Validación**

Yo, Ydalcira Ramírez titular de la Cedula Identidad N.º 9.382.744 , por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACION DE LA PRODUCCION DE QUESO EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINAS**, presentado por los Bachilleres: **Freilybeth Peña** y **Andreina Zambrano**: titulares de las Cédulas de Identidad N° **26.103.659** y **29.709.581**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 28 días del mes noviembre de 2022.





Programa Ciencias Sociales- VPDS

SUBPROGRAMA CONTADURIA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, asignados en la comisión asesora **RESOLUCIÓN N° CAPCSyE/12/2022, FECHA: 08/12/2022 ACTA N° 005 EXTRAORDINARIA, PUNTO N° 18, UNIDAD EJECUTORA: CS. SOCIALES y ECONOMICAS** constituidos como Jurado Evaluador, hoy 7/3/2023 reunidos en: el Subprograma Contaduría se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación titulado: **CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LAS FINANZAS EN LA EMPRESA AGRO-LACTEOS MEDINA0023, C.A.**

Presentado por los Bachilleres: _____

C.I. N° 26.103.659; Peña Freilybeth

C.I. N° 29.709.581; Zambrano Andreina

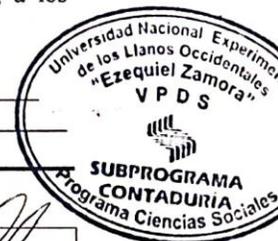
A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C:I: N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Peña Freilybeth	26.103.659	30	50	20	100	5,00
Zambrano Andreina	29.709.581	30	50	19	99	4,96

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma de Contaduría Pública, a los

7 días del mes Marzo de 2023.

Observaciones: _____



Miembro	Apellido y Nombre	C.I. N°	Firma
Tutora (a)	Torres Eugenio	18.116.526	
Jurado Principal	Stuenkel Dain	9988406	
Jurado Principal	Mondilla Yaly	9987934	