



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN ESTADO MONAGAS**

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES
APLICADOS EN EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA L&N SOLDADURA C. A.**

**Tutor (a) Académico:
Profa.: Beatriz Vallejo**

**Autora:
Br: Jenifer Alejandra Pinto
C.I.: 27.701.121**

Trabajo de Grado, Modalidad Pasantía de Grado, presentado como Requisito
para Optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública

Maturín, julio 2024



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
 DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
 SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

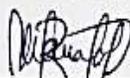
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

CTG-ECSA-LCP - 2024

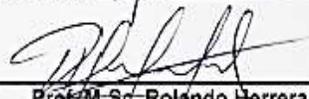
MODALIDAD: PASANTÍA

ACTA N° 1093

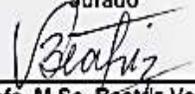
En Maturín, siendo las 11:00 (am) del día 01 de Julio de 2024 reunidos en la Sala "Luz Marina Ruiz", Campus Los Guaritos del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: Beatriz Vallejo (Asesor Académico), Maira López (Jurado) y Rolando Herrera (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de Licenciado en Contaduría Pública, se procedió a la presentación del Trabajo de Grado, titulado: "PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES APLICADOS EN EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA L&N SOLDADURA, C.A." Por el (a) Bachiller: PINTO LÓPEZ, JENIFER ALEJANDRA C.I: 27.701.121. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como Aprobado



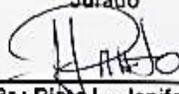
 Profa. Dra. Maira López
 C.I: 10.302.867
 Jurado



 Prof. M.Sc. Rolando Herrera
 C.I: 17.723.985
 Jurado



 Profa. M.Sc. Beatriz Vallejo
 C.I: 10.309.641
 Asesor



 Br.: Pinto L., Jenifer A.
 C.I: 27.701.121
 Autor



 Profa. M.Sc. Jezabel Fermín
 C.I: 11.854.694
 Sub-Comisión de Trabajo de Grado



 Profa. M.Sc. Jezabel Fermín
 C.I: 11.854.694
 Jefa del Departamento



Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/08/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente. *NOTA: Para que esta acta tenga validez debe ser asentada en la hoja N° 184 del III° libro de actas de Trabajos de Grado del Departamento de Contaduría Pública, ECSA de la Universidad de Oriente y estar debidamente firmada por el asesor y los miembros del jurado.

RESOLUCIÓN

Según lo establecido en el artículo 41 del reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad De Oriente. “Los trabajos de grado son de la exclusividad de la U.D.O solo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del consejo del Núcleo respectivo, el cual lo participara a el consejo Universitario”.



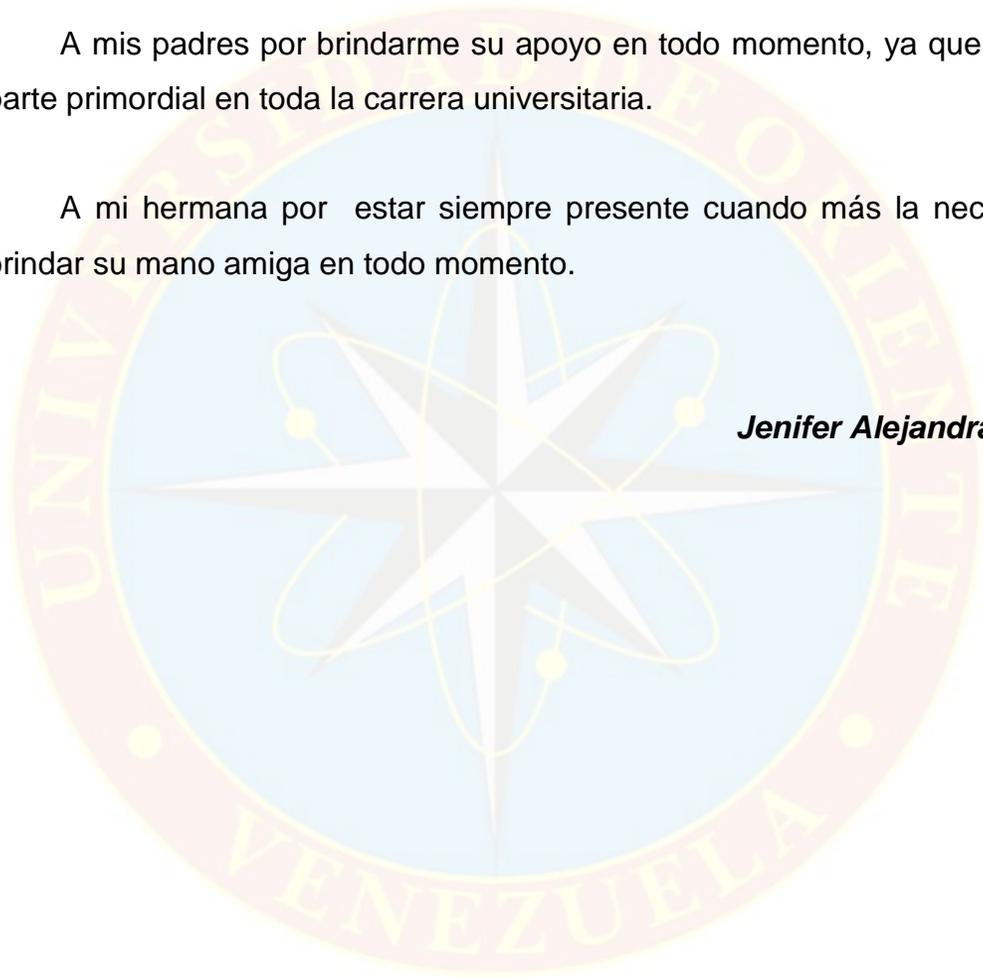
DEDICATORIA

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial y gratificante en mi vida.

A mis padres por brindarme su apoyo en todo momento, ya que fueron parte primordial en toda la carrera universitaria.

A mi hermana por estar siempre presente cuando más la necesite y brindar su mano amiga en todo momento.

Jenifer Alejandra Pinto



AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradecida con Dios por darme la dicha de terminar mi carrera universitaria, por ser mi guía en todo momento.

Agradecida con mis padres, y hermana por siempre estar presente y ayudándome en todo momento.

A la Universidad de Oriente y a todos los profesores que hacen e hicieron vida en esta casa de estudio, por brindar sus conocimientos y formar profesionales para el futuro.

Agradecida con mi tutora Profesora Beatriz Vallejo por ser mi guía en este trabajo y orientarme en todo momento.

Una meta que duró bastante, pero fue alcanzada con éxitos, siempre con la pasión y los objetivos claros. Los sueños tarde o temprano se hacen realidad por eso nunca se debe dejar de luchar por aquello que deseas, las metas no tienen un límite de tiempo.

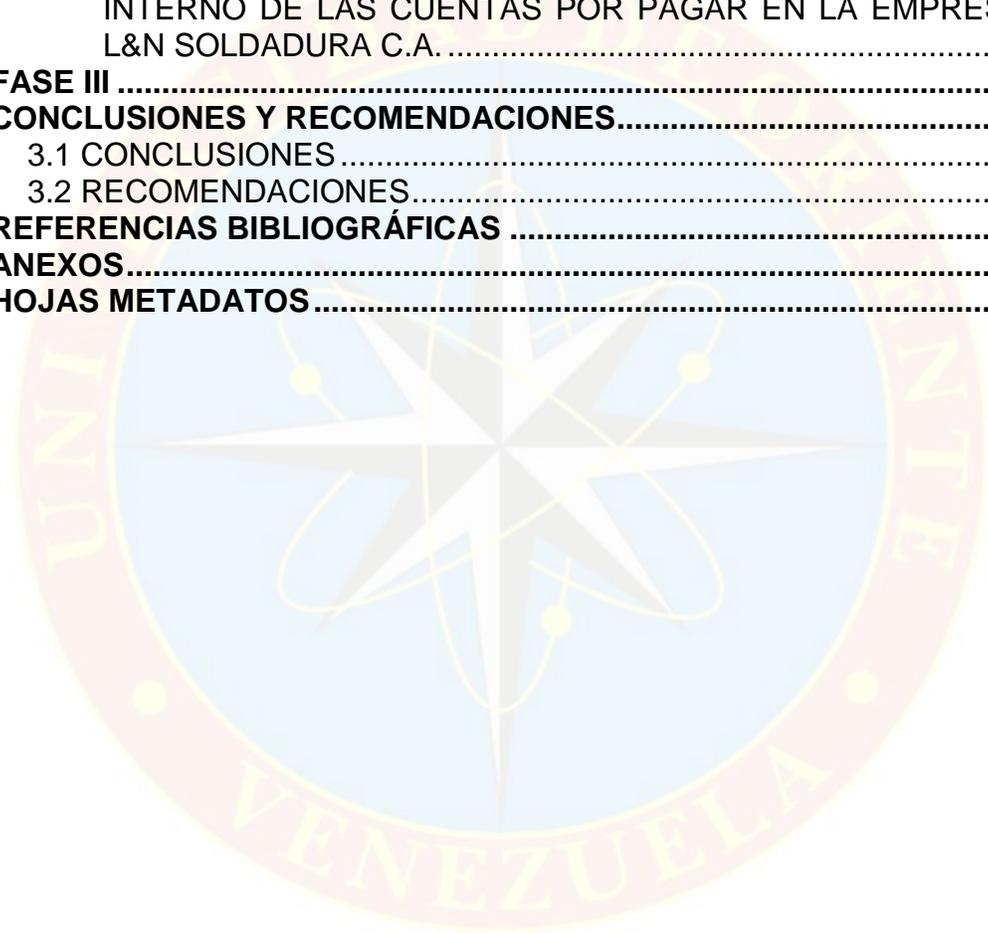
"Cree en ti y todo será posible"

Jenifer Alejandra Pinto

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE CUADROS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
INTRODUCCIÓN	1
FASE I	6
EI PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	6
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	6
1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	8
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	8
1.3.1 Objetivo general	8
1.3.2 Objetivos específicos.....	9
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.5 MARCO METODOLÓGICO.....	10
1.5.1 Tipo y nivel de investigación.....	11
1.5.1.1 Tipo de investigación.....	11
1.5.1.2 Nivel de la investigación.....	12
1.5.2 Población y muestra objeto de estudio.....	12
1.5.3 Técnicas de Recolección de Información	15
1.5.3.1 Observación Directa	15
1.5.3.2 Entrevista No Estructurada	16
1.5.3.3 Revisión Documental	16
1.5.3.4 Cuestionario	16
1.5.4 Técnicas de análisis de Datos.....	17
1.5.5 Identificación institucional.....	18
1.5.5.1 Ubicación	18
1.5.5.2 Reseña historica.....	18
1.5.5.3 Misión.....	19
1.5.5.4 Visión	19
1.5.5.5 Compromiso de la Empresa.....	19
1.5.5.6 Políticas de calidad de la Empresa	19
1.5.5.7 Estructura Organizativa de la Empresa.....	20
FASE II	21
DESARROLLO DEL ESTUDIO.....	21
2.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA L&N SOLDADURA, C.A.	21

2.2 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES DEL CONTROL INTERNO APLICADOS AL REGISTRO Y PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO.....	23
2.3 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA CALIFICAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA.....	32
2.4 FORTALEZAS Y DEBILIDADES PRESENTES EN LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA L&N SOLDADURA C.A.....	41
FASE III	44
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
3.1 CONCLUSIONES	44
3.2 RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
ANEXOS.....	48
HOJAS METADATOS.....	52



ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Listado de empleados	13
Cuadro 2. Listado de Proveedores	13
Cuadro 3. Listado de cuentas por Pagar	14
Cuadro 4. Lista de proveedores.....	22
Cuadro 5. Ítem 1. ¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con el que cuenta la empresa?	37
Cuadro 6. Ítem 2. ¿Cuán importante es el uso de un sistema de control interno de las cuentas por pagar para la toma de decisiones? ..	37
Cuadro 7. Ítem 3 ¿Existen procedimientos contables establecidos en la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno de las cuentas por pagar?	38
Cuadro 8. Ítem 4. ¿Existe algún responsable que se mantenga atento a los pagos que deben realizarse con prioridad y evitar intereses de mora?	38
Cuadro 9. Ítem 5. ¿Son aprovechados los descuentos y ofertas realizados por los Proveedores?	39
Cuadro 10 Fortalezas y debilidades.....	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Empresa L&N Soldadura, C.A.	18
Figura 2. Organigrama de la empresa L&N Soldadura, C.A.....	20
Figura 3. Orden de compra.....	25
Figura 4. Factura de Devolución.....	26
Figura 5. Comprobante de Retención de IVA.....	27
Figura 6. Asiento Contable. Cuando se Registra la Cuenta por Pagar.....	28
Figura 7. Reporte de Compras al 31/10/22.....	29
Figura 8. Asiento Contable. Cuando se Cancela la Cuenta por Pagar.....	30
Figura 9. Fiscalización de deberes formales.....	31
Figura 10. Captura de pantalla de cuentas por pagar 2022-2023.....	33
Figura 11. Captura de pantalla de cuentas por pagar marzo 2023.....	33
Figura 12. Captura de pantalla reporte de compras octubre 2022- marzo 2023.....	34





**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN ESTADO MONAGAS**

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES APLICADOS EN
EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA L&N SOLDADURA C, A.**

Autora:
Br: Jennifer Pinto
Tutor Académico
Profa.: Beatriz Vallejo

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de grado tuvo como propósito analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados a las cuentas por pagar, como uso de control interno en la empresa LN Soldadura C.A, con la finalidad de brindarle un instrumento de control que permita mejorar la eficiencia de los procesos relacionados con las cuentas por pagar, garantizar el resguardo de las mismas y proporcionar un grado de confiabilidad para la toma de decisiones indispensable para la empresa. En cuanto a la metodología, la investigación se apoyó en una investigación de campo, ubicada en un nivel descriptivo, con una población objeto de estudio conformada por de 9 empleados y 5 proveedores relacionados con la empresa objeto de estudio, las técnicas empleadas para la recolección de datos fueron la observación directa, entrevista no estructurada, revisión documental y el Cuestionario. Dentro del estudio realizado se concluyó que existe un ineficiente sistema de control interno en las cuentas por pagar, un notable retraso en el pago de facturas a los proveedores, generando intereses de mora, entre otras. Por lo que se recomienda el mejoramiento de los procedimientos administrativos y contables, aspectos, que le permite a la empresa canalizar y fomentar su imagen frente a terceros, aumentando con ello su prestigio y distinción.

Palabras claves: Control Interno, Procedimientos, Contabilidad, Cuentas por Pagar

INTRODUCCIÓN

Los procedimientos Administrativos y Contables representan la concreción y normalización en términos operativos de las actividades necesarias para que los datos ingresados a la organización y los que ella misma genera, se conviertan en información relevante para la toma de decisiones estratégicas u operativas. Dicho ciclo es esencial para toda empresa, ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión y en cada uno de los aspectos de la empresa.

Según Alcivar, Andrade, Luna, Salazar, (2019).

El control interno se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados obtenidos para un determinado periodo o ejercicio fiscal. (P. 21).

Es decir, es el conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las dependencias y entidades para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de operación y el cumplimiento de las políticas establecidas. En cuanto al proceso de cuentas por pagar son aquellos procedimientos que una empresa lleva a cabo para gestionar sus obligaciones financieras con proveedores y acreedores por bienes o servicios que ha recibido, pero que aún no ha pagado. Este proceso es fundamental para mantener una buena relación con los proveedores y para la gestión efectiva del flujo de caja de la empresa

En este mismo orden, las Cuentas por pagar representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios y son muy importantes en la salud financiera de la empresa, no darles un seguimiento adecuado afectará la liquidez de la compañía. Son unas de las principales cuentas que se abordan en una entidad económica, ya que son las que mantienen a la empresa operativa, debido a que, son ellas las que controlan las deudas que tiene la empresa con terceros, son los que proporcionan las compras y servicios.

Para Morales, Meljem, & Huerta (2016) Desde el punto de vista contable indica que:

Los importes que se contabilizan en las partidas de proveedores y cuentas por pagar se generan por la adquisición de bienes o servicios que forman parte de las operaciones principales del negocio, los cuales no son cancelados al momento de su adquisición, por lo que se genera un adeudo que la empresa tendrá una liquidez en un futuro. (P. 61).

Y de acuerdo con Catacora, (2008).

Las cuentas por pagar Son partidas que, por su naturaleza real al momento del cierre del ejercicio económico, permanece abierta en los libros debido a que pertenece al balance general, en el cual se muestra la situación financiera de cualquier ente económico o social forman parte del grupo de los pasivos, pues la cuenta se abre al momento de que la empresa contrae un compromiso u obligación con terceros. (P. 71).

En este sentido, las cuentas por pagar son las principales cuentas con las que operan las entidades económicas debido a que no solamente incluye las cantidades que adeudan por mercancía y materiales; sino todas las obligaciones de un negocio excepto aquellas que estén representadas por bonos y pagarés. Los impuestos, los salarios, la luz, la energía y una multitud de otras partidas, se convierten en obligaciones que deben verificarse, clasificarse, registrarse y pagarse al cliente.

Además, las cuentas por pagar también forman parte integral del flujo de efectivo de la empresa. Permiten a la empresa gestionar sus finanzas de manera más flexible, ya que se pueden programar pagos según los plazos acordados con los proveedores. Esto es importante para mantener un flujo de efectivo equilibrado y evitar problemas de liquidez.

En este orden de ideas, se presenta el trabajo de investigación titulado procedimientos administrativos y contables aplicados en el control interno de las cuentas por pagar, dicha investigación se realizó en la empresa L&N Soldadura, C.A., ubicada en la ciudad de Maturín, estado Monagas, la cual cuenta con procesos actuales de control interno que fueron analizados con el fin de evaluar su efectividad con respecto al área de cuentas por pagar y brindar pautas que le permitan llevar a cabo un sistema de control interno más adecuado a su necesidad, y así poder cumplir con el objetivo de dar mejoras

a sus procesos y evitar circunstancias que afecten los buenos resultados de la entidad.

En este caso en las cuentas por pagar de la empresa se presentan distintas situaciones las cuales solo se evidencian al final del periodo cuando se presentan los informes finales. La presente investigación se realizó con el fin de analizar los procedimientos administrativos y contables utilizados para el registro del control interno de las cuentas por pagar en la empresa L&N Soldadura C.A; y mejorar las técnicas implementadas para la gestión de las cuentas, así como también detectar sus fallas en cuanto al control y administración de las mismas. Por lo que la presente indagación se desarrolló de acuerdo a la siguiente estructura:

FASE I, El problema y sus generalidades: Conformado por el planteamiento, los Objetivos de la investigación, general y específicos, la justificación de la investigación y la delimitación. De igual manera se incluyó el marco metodológico, formado por Tipo y Nivel de Investigación, Técnicas de Recopilación de Información, Población, Muestra. De igual manera se presentaron los aspectos de la empresa, partiendo de la reseña histórica, la ubicación geográfica de la misma, entre otros aspectos.

FASE II, Desarrollo del estudio: Para tal fin se propusieron una serie de objetivos específicos, tales como: Diagnosticar la situación actual de las cuentas por pagar en la empresa L&N Soldadura, C.A. Describir los procedimientos administrativos y contables del control interno, medir el control interno de las cuentas por pagar, además, establecer las fortalezas y debilidades presentes en la aplicación de los procedimientos de control interno de las cuentas por pagar en la empresa L&N Soldadura C.A.

FASE III, Consideraciones finales: Conformada por las conclusiones y recomendaciones, de acuerdo con los resultados de la información recolectada para complementar el trabajo definitivo, el cual contiene una serie de observaciones a los fines de analizar los Procedimientos Administrativos y Contables aplicados en el Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa L&N Soldadura, C. A, Maturín, estado Monagas.



FASE I

EI PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Un procedimiento, se puede definir como los métodos a través de los cuales se lleva a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia.

Ahora bien, un procedimiento administrativo y Contable es conjunto de pasos que forman parte del desarrollo para el cumplimiento de las metas que tiene una entidad, los cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación y por último el resultado en información. Estas acciones sirven para incrementar la eficacia de la administración, ya que tienen como propósito reunir los hechos relevantes y fundamentos jurídicos necesarios para tomar una decisión informada, y al mismo tiempo le garantizan a la entidad que la administración no actúa de manera arbitraria, sino que lo hace ciñéndose a un procedimiento de conocimiento.

La mayoría de las empresas públicas y privadas no llevan una correcta administración o un control adecuado en las cuentas por pagar, y en consecuencia se generan los pagos indebidos o generados por cuentas atrasadas en perjuicio de la empresa. Al mismo tiempo, esto genera pérdidas por falta de liquidez, es muy importante tener en cuenta la administración de cuentas por pagar de la empresa. Si bien es útil conseguir este tipo de créditos

por parte de tus proveedores, también se puede convertir en un gran problema en el momento en que no se puedan cubrir estas deudas dentro del periodo establecido, generando intereses o una mala imagen del negocio.

Contar con una buena liquidez ayuda a poder cumplir con todas las deudas y obligaciones que una compañía adquiere. La deuda no es mala siempre y cuando no genere problemas contrarios a lo que se está esperando. Por eso es fundamental para garantizar la confiabilidad y el crecimiento de las empresas un sistema de control interno eficiente donde se garantice la confiabilidad de la información para la toma de decisiones.

En el caso de la empresa L&N Soldadura C.A, se observa que ha crecido económicamente en cada periodo por la naturaleza del negocio. Su principal deficiencia es que no cuenta con una correcta distribución de las actividades o tareas, puesto a que una sola persona es la encargada del control de pago junto a otras tareas que son prioritarias, ocasionando por consecuencia pagos duplicados a los proveedores por diversos suministros, generando falta de liquidez. A su vez también se registraron pagos indebidos, lo que hasta el momento se encuentra sin regularizar.

Otro punto, los intereses generados por pagos atrasados a proveedores. Esta problemática sucede a menudo porque no se cumple con los pagos programados a tiempo generando intereses innecesarios afectando la estructura financiera de la empresa, esto es porque no existe un control eficiente en cuentas por pagar.

Por último, la empresa no aplica procedimientos contables adecuados, y no cuenta con un departamento de contabilidad, por lo que presenta riesgos de tener desviaciones en sus transacciones por pagos indebidos, gastos

innecesarios, dejando a la empresa sin una información financiera real que le permita tomar decisiones oportunas. En función a lo expuesto anteriormente se plantea las siguientes interrogantes:

1. ¿Cuál es la situación actual de las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura, C.A?
2. ¿Cuáles son los procedimientos administrativos y contables aplicados al registro y pago de las cuentas por pagar?
3. ¿Cómo se mide el control interno de las cuentas por pagar?
4. ¿Cuáles son las fortalezas y debilidades presentes en los procedimientos del control interno de las cuentas por pagar?

1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La presente investigación tuvo lugar en la empresa L&N Soldadura C.A. ubicada en la carrera 6 con calle 5 N° 62-A (Antigua Calle Bermúdez) Maturín, Estado Monagas. Siendo su actividad principal la Compra y Venta de Equipos de soldadura en general y productos de ferretería. Se ha analizado el cuarto trimestre del 2022 y el primer trimestre 2023, demandó para su desarrollo y ejecución alrededor de cuatro meses, es decir de Abril del 2023 a Agosto del 2023.

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en el control interno de las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura, C. A, Maturín, estado Monagas.

1.3.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de las cuentas por pagar en la empresa L&N Soldadura, C.A.
- Describir los procedimientos administrativos y contables del control interno aplicados al registro y pago de las cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio.
- Medir el control interno de las cuentas por pagar para calificar la liquidez de la empresa
- Establecer las fortalezas y debilidades presentes en la aplicación de los procedimientos de control interno de las cuentas por pagar en la empresa L&N Soldadura C.A.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El proceso de las cuentas por pagar es esencial para mantener una información coherente y precisa, adicional a esto, el control interno dentro de una organización es primordial para el procesamiento de la información y el desarrollo de las actividades que se ejecutan dentro de un ente económico. De la calidad del control interno, depende la calidad de la información y la previsión de riesgos por lo que es necesario hacer evaluaciones periódicas a los sistemas de control y ajustar las debilidades que se hallen para minimizar o eliminar los riesgos de pérdida económica y/o imagen ante terceros.

A Nivel Organizacional.

Con esta investigación se pretende sugerir unas pautas de mejora para el proceso de control interno aplicado en las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura, C.A. ubicada en Maturín, estado Monagas, dedicada a la

Compra y Venta de Equipos de soldadura en general y productos de ferretería. Esto tiene como fin optimizar la efectividad de los recursos, es por esta razón que se considera importante esta investigación que contribuyó a mejorar el ciclo financiero de la empresa, teniendo en cuenta que un adecuado manejo y aplicación del sistema de control interno de una compañía da como resultado la mejora de la calidad y confiabilidad de la información financiera además de la plena utilización de los recursos económicos y resultados de la organización.

A Nivel Académico.

El trabajo de investigación tiene connotaciones pedagógicas por servir de material bibliográfico para estudiantes de pre y postgrado de Contaduría Pública, docentes e investigadores que puedan mostrarse interesados en el tema y a su vez brinda un aporte valioso para futuras investigaciones con objetivos similares a la presente. Igualmente para aquellas empresas que por lo general no disponen de la asesoría y consultoría especializada sobre las políticas de control interno de las cuentas por pagar

A Nivel Personal.

Para la investigadora resulta significativo debido a que permite demostrar los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera de contaduría pública, específicamente en el área de control interno de las operaciones contables, pretende dar un aporte no solo al sector empresarial de Maturín, sino también a todas aquellas personas y empresas interesadas ubicadas fuera de este ámbito.

1.5 MARCO METODOLÓGICO

Para realizar una investigación se debe seguir una secuencia de pasos metodológicos primordiales para el desarrollo de los diferentes aspectos que van a sustentar la realidad de todos los hechos analizados. Para ello, se ejecuta un conjunto de acciones, procedimientos y técnicas que permiten describir las unidades objeto de estudio, recolectar datos a través de instrumentos que luego son analizados y organizados de manera sistemática, lógica y racional, descrita por un método determinado, comprendida por una serie de gestiones, que rigen la actuación de la investigadora, con el propósito de lograr los objetivos de la exploración a través de la obtención de los resultados

1.5.1 Tipo y nivel de investigación

1.5.1.1 Tipo de investigación

El presente trabajo estuvo enmarcado bajo la modalidad de campo, que consiste en la recolección de datos obtenidos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin alterar las condiciones en las que se presentan. Por lo tanto; toda la información necesaria para el estudio de la situación actual de la empresa L&N Soldadura, C.A, fueron recolectadas en sus instalaciones permitiéndole obtener datos de la realidad y estudiarlos tal y como se presentaron, sin manipular las variables, es decir, donde se suscita la problemática del estudio. En otras palabras, la investigación de campo se caracteriza por que la problemática, surge de la realidad y la información requerida se obtiene directamente de ella.

Según Arias (2016) señala que:

La Investigación de Campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad, donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. (p.31).

1.5.1.2 Nivel de la investigación.

La investigación se ubicó en un nivel descriptivo, debido a que consiste en describir de manera detallada alguna variable relacionada con el estudio, como pueden ser las características de la población, un fenómeno concreto. En este tipo de investigación se trabaja con realidades y hechos para el registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos donde su característica fundamental es la presentación correcta de los hechos,. En este orden de ideas. Hurtado (2015) expresa que:

Es la descripción precisa del evento de estudio. Este tipo de investigación se asocia al diagnóstico. En la investigación descriptiva el propósito es exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se pueden obtener dos niveles, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador: un nivel más elemental, en el cual se logra una clasificación de la información de función de características comunes, y un nivel más sofisticado en el cual se ponen en relación los elementos observados a fin de obtener una descripción más detallada. (p. 110).

1.5.2 Población y muestra objeto de estudio

La población es un conjunto de individuos de la misma especie. De acuerdo con Arias, (2016), “**La población equivale al conjunto de unidades que serán analizadas y para lo cual son válidas las conclusiones que se obtengan**”. (p 97). Es decir, la población es el universo total a estudiar como parte de la investigación, con el propósito de recaudar los datos que sirvieron de apoyo para redactar las conclusiones y sugerir las posibles recomendaciones. Con respecto a lo citado, en esta oportunidad para realizar la investigación, la población objeto de estudio estuvo conformada por 5 empleados y 5 proveedores que tienen relación directa con la gestión administrativa de la empresa L&N Soldadura C.A. Como la población es tan pequeña no se utilizaron criterios estadísticos para calcular el tamaño de la muestra. (Ver cuadros 1 y 2)

Cuadro 1. Listado de empleados

Empleados:	Área:	Función:
Moraima Arismendi	Departamento de Administración	Gerente Administrativo
Luis Alejandro Orta	Departamento de Compra y Venta	Gerente General del Dpto. de Compra y ventas
Jenifer A. Pinto	Departamento de Administración	Asistente Administrativo.
Armando Pinto	Almacén	Jefe de Almacén
Roberto Ramos	Almacén	Almacenista
Michelle Carbonara	Atención al Público	Facturación
Miguel Rojas	Mantenimiento	Técnico
William Arismendi	Almacén	Ayudante de Almacén

Fuente: Autora (2023)

Cuadro 2. Listado de Proveedores

Listado de Proveedores		
Proveedor	RIF	Crédito
TOTAL TOOLS VENEZUELA, C.A.	J-40257414-2	De 30 a 45 Días
FEBECA, C.A.	J-00003392-7	De 30 a 45 Días
FERREINDUSTRIAL LA CRUZ, C.A	J-229666191-0	De 15 a 30 Días
STAR GAS, C.A	J-31137714-0	De 15 a 30 Días
FP MAYOR, C.A	J-50054997-0	De 15 a 30 Días

Fuente: Autora (2023)

Los documentos necesarios para realizar dicha investigación fueron: Libros de contabilidad y herramientas, Orden de compras, Cheques, facturas (original y copias) indispensables para la realización del registro de las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura, C.A.

Cuadro 3. Listado de cuentas por Pagar

LISTADO DE CUENTAS POR PAGAR							
Proveedor	Rif	Fecha de Factura	Número de Factura	Número de Control	Monto con IVA	Días de Crédito	Status
Ferreindustrial La Cruz, C.A	J-29666191-0	03/10/22	012091	00-012926	48.643,44	30 días	Pendiente
Star Gas, C.A	J-31137714-0	14/10/22	66430	00-0076755	16.331,47	30 días	Pendiente
Febeca, C.A	J-00003392-7	23/11/22	A-06442404	00-9678759	3.017,03	15 días	Pendiente
Febeca, C.A	J-00003392-7	05/12/22	A-06449326	00-9692647	4.329,87	30 días	Pendiente
Star Gas, C.A	J-31137714-0	31/01/23	66977	00-0077128	17.986,37	21 días	Pendiente
Total Tools Venezuela C.A	J-402574142	15/03/23	11375	00-0018889	41.898,39	30 días	Pendiente

Total Tools Venezuela C.A	J- 402574142	15/03/23	11374	00- 0018888	3.527,62	15 días	Pendiente
---------------------------------	-----------------	----------	-------	----------------	----------	---------	-----------

Fuente: Autora (2023)

1.5.3 Técnicas de recolección de información

Son los medios o formas de recolectar información que utiliza el investigador para medir el comportamiento o los atributos de las variables. Según Arias, F. (2016), **“Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información.”** (p. 111). El mismo autor señala **“Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información.”** (p. 111). Por tanto los que se utilizaron dependieron directamente de las técnicas que se desean implementar para el desarrollo de la investigación que se planteó. De manera que las técnicas que fueron empleadas son las enunciadas a continuación:

1.5.3.1 Observación Directa

Es la inspección y estudio esencialmente descriptivo realizado por el investigador mediante el empleo de sus sentidos, con relación a los hechos significativos tal como son, o cómo tienen lugar espontáneamente en el tiempo en que acaecen y con arreglo a las exigencias de la investigación. Arias, (2016) señala que: **“La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.”** (p. 69). Esta actividad permitió percibir la realidad de los procesos que se llevaron a cabo en la empresa y las unidades que la conforman, la investigadora estuvo en el lugar en el que se desarrolló el hecho sin intervenir ni alterar el ambiente

1.5.3.2 Entrevista No Estructurada

La entrevista no estructurada, es aquella que se realiza sin un guión previo, siguiendo un modelo de conversación entre iguales, es un proceso de comunicación verbal recíproca, por lo que permitirá mayor libertad en el tema estudiado, donde el orden contenido y profundidad de las preguntas dependen del entrevistado. Según Arias, F. (2016) **“En esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos que permiten definir el tema de la entrevista.” (p.73)**. Es decir, permitió conversar con la población general y proveedores de la empresa L&N Soldadura, C.A

1.5.3.3 Revisión Documental

La revisión documental es una técnica que permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos disponiendo de información válida respecto al estudio. Según Hurtado (2015) **“Es una técnica en la cual se recauda a información escrita, ya sea bajo la forma de datos que podrán ser producto de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismos constituyen los eventos de estudio”.** (p. 27). Esta investigación se realizó apoyándose en la técnica de revisión de la documentación de los controles internos de las cuentas por pagar llevadas a cabo en empresa L&N Soldadura, C.A

1.5.3.4 Cuestionario

Es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto. Al respecto Gómez, (2006) opina

“Un cuestionario de control interno es una herramienta de recolección de datos que la empresa proporciona a sus empleados realizar una auditoría y determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar una mejora”. (p. 105), es decir, ofrece evidencias documentadas, una base de datos financiera pretende medir la calidad de los procesos. En este caso el cuestionario fue aplicado a los 4 trabajadores y a los proveedores de la Empresa L&N Soldadura, C.A (Ver Anexo A, p. 38)

1.5.4 Técnicas de análisis de datos

Para que los datos aporten valor eficaz a la investigación; es necesario someterlos a un proceso de tabulación y elaboración técnica que permita resumirlos, analizarlos e interpretarlos, de tal manera, que la información fue procesada utilizando un procedimiento estadístico cuantitativo de carácter descriptivo, el cual consiste en el cálculo de las distribuciones de frecuencias absolutas y relativas, donde se obtuvo un número de personas que selecciona cada alternativa de respuesta (Fr), así como el porcentaje (%) de casos ordenados en sus respectivas categorías, a través del cual se busca efectuar análisis para la variable.

Según Hurtado (2015) En este punto **“se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso”.** (p.29). En lo referente al análisis, se definieron las técnicas lógicas o estadísticas que fueron empleadas para descifrar lo que revelan, en este caso se utilizó la observación directa, entrevista no estructurada, cuestionario y la revisión documental

1.5.5 Identificación institucional

Figura 1. Empresa L&N Soldadura, C.A.



Fuente: Google Maps (2023)

1.5.5.1 Ubicación

La empresa L&N Soldadura C.A. ubicada en la carrera 6 con calle 5 N° 62-A (Antigua Calle Bermúdez) Maturín, Estado Monagas

1.5.5.2 Reseña histórica

La tienda de equipos de soldar L&N Soldadura, C.A. Fue establecida el 29 de diciembre del año 1999. La idea surgió con la finalidad de proveer todo lo relacionado con la compra y venta de equipos y materiales en general para el soldador. Con el propósito de proporcionar al público en general artículos de alta calidad y un buen servicio para todos los fines, L&N Soldadura, C.A es conocida comercialmente y se ha esforzado por brindar un excelente servicio y productos de alta calidad y una de las características del mismo ha sido la variedad de productos y servicios que ofrecen.

1.5.5.3 Misión

Ofrecer equipos y consumibles para soldar y cortar adaptados a las necesidades de nuestros clientes garantizando el mejor rendimiento.

1.5.5.4 Visión

Establecernos como el proveedor de confianza de equipos y consumibles para soldar y cortar, representando en Venezuela a las mejores marcas.

1.5.5.5 Compromiso de la Empresa

En L&N Soldadura, C.A, estamos comprometidos en ejecutar los trabajos a satisfacción de sus clientes con diligencia, hasta que los mismos sean concluidos de acuerdo con las prácticas y estándares de la industria generalmente aceptadas.

1.5.5.6 Políticas de calidad de la Empresa

- Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes.
- Cumplir los requisitos.
- Respetar siempre las legislaciones y reglamentos aplicables

1.5.5.7 Estructura Organizativa de la Empresa

Figura 2. Organigrama de la empresa L&N Soldadura, C.A



Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

FASE II

DESARROLLO DEL ESTUDIO

En la presente fase se desarrollaron de manera detallada los objetivos específicos planteados en la consecución del alcance del objetivo general establecido en la fase anterior, dándoles respuesta a las interrogantes, describiendo la situación en la empresa, donde se analizaron las cuentas por pagar con el propósito de mejorar las actividades relacionadas con dichas cuentas, a la vez proporcionar un mayor control en la gestión administrativa y financiera de la empresa.

2.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA L&N SOLDADURA, C.A.

Las cuentas por pagar son las obligaciones o deudas que una empresa adquiere con proveedores y otros acreedores. Estas cuentas representan los montos que la empresa aún no ha pagado a sus proveedores por bienes o servicios recibidos. Actualmente la mayoría de las empresas operan con cuentas por pagar, ya que en muchos casos no cuentan con la liquidez necesaria para realizar alguna compra ni ofrecer algún servicio y resulta más accesible contraer deudas que se puedan cancelar en un corto, mediano o largo plazo.

Mediante el Desarrollo de este objetivo se observó que dentro de los controles establecidos para el manejo de las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura, C.A. intervienen dos procesos.

En el primer proceso se encuentra el departamento de Compra y Venta; este departamento está dirigido por un gerente quien tiene la responsabilidad de solicitar y realizar cotizaciones, recibir y revisar la mercancía entrante, además de acordar con los proveedores el plazo, la forma y gestión de pago.

Cuadro 4. Lista de proveedores

Listado de Proveedores	
Proveedor	RIF
TOTAL TOOLS VENEZUELA, C.A.	J-40257414-2
FEBECA, C.A.	J-00003392-7
FERREINDUSTRIAL LA CRUZ, C.A	J-229666191-0
STAR GAS, C.A	J-31137714-0
FP MAYOR, C.A	J-50054997-0

Fuente: Autora (2024)

Se puede observar en el cuadro número 4, una pequeña lista, estos representan los proveedores que se usan con mayor frecuencia en la empresa, los cuales ofrecen créditos desde 15, 30 o 45 días dependiendo del acuerdo que haga el gerente de compraventa con dichos proveedores.

En el Segundo Proceso está el departamento de Administración; dirigido por un Gerente y Asistente Administrativo, estos tiene la obligación de recibir todas las facturas, revisar que estas cumplan con los requisitos dictados por la ley, verificar las condiciones de pago, hacer el debido registro en el sistema SAINT ADMINISTRATIVO, aplicar según corresponda retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Sobre la Renta (ISLR), por último archivar y llevar un registro de las operaciones.

Además, se evidenció que la empresa no cuenta con un departamento de tesorería, que básicamente, consiste en la administración del dinero en efectivo de la empresa, y tiene dos funciones fundamentales: El seguimiento de los flujos de efectivo entrantes y salientes y la toma de medidas para garantizar que la empresa siempre tenga suficiente efectivo para cubrir sus gastos y cumplir con sus obligaciones financieras

Aunado a ello, no cuenta con un departamento de contabilidad, para registrar las operaciones y transacciones que acontecen dentro de la empresa de una manera clara y precisa de todas las operaciones de ingresos y egresos, por lo que es difícil hacer un seguimiento de todos los gastos, lo que puede llevar a una pérdida de dinero en gastos innecesarios o duplicados. También el departamento de compraventa no tiene una adecuada distribución de las obligaciones, trayendo consecuencias como la mala organización del trabajo, provocando el extravío de facturas entre otros documentos.

Además, no cuenta con un control interno eficiente que permita realizar una evaluación efectiva de los procedimientos de las cuentas por pagar

2.2 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES DEL CONTROL INTERNO APLICADOS AL REGISTRO Y PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO.

Los procesos de cuentas por pagar se inician a partir del momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete a la adquisición de un servicio. Se concreta que las cuentas por pagar se presentan al momento de tener un pasivo por compras, servicio u otro.

No obstante, los procedimientos son reglas que se establecen con la finalidad de realizar operaciones seguras y eficientes, tornándose rutinarias

para evitar que el margen de error sea mayor, es decir que se implementa una tarea mediante una regla metodológica para la realización de cualquier operación.

Para el desarrollo de este objetivo, se hizo necesario la observación directa la cual permitió describir los procesos contables de la empresa, con la finalidad de verificar el lapso que tienen y pago, saber si los encargados de esta actividad toman en cuenta dichos lapsos y verificar el grado de control que llevan en la empresa. A continuación se describen los procedimientos administrativos y contables aplicados al registro y pago de las cuentas por pagar:

Procedimientos Administrativos de Registro

- El jefe de almacén junto al ayudante se encarga de revisar de manera periódica el almacén para saber si falta alguna mercancía por comprar
- El jefe de almacén hace la solicitud de manera directa y verbal al gerente del departamento de compraventa para el desembolso del dinero
- El gerente de compraventa, envía cotizaciones a sus distintos proveedores y selecciona al proveedor que más le favorece en cuanto a precio y crédito.
- Una vez seleccionado el Proveedor, el gerente de compraventa acuerda la forma de pago y procede a elaborar una orden de compra, la cual contiene: nombre, dirección fiscal de la empresa, teléfonos, registro de información fiscal, Nit, número de orden de compra, nombre del proveedor, registro de información fiscal, Nit, dirección del proveedor, número de orden de compra, fecha de emisión, fecha de vencimiento, código del material, descripción, cantidad, costo unitario, costo total,

impuesto a cancelar, firma autorizada y la firma de la persona encargada de las compras.(Ver figura 3)

Figura 3. Orden de compra

Orden de Compra

L & N SOLDADURA, C.A. Página 1

Carrera 6 con Calle 5 - N° 62-A (Antigua Bermudez) Maturin - Edo. Monagas
RIF J-30497243-1

Proveedor BIT GROUP USA INC R.I.F. 0002 Dirección AUSTIN TEXAS Telefonos	Orden de Compra N° 00000352 Emisión 19/01/2023 Vencimiento 19/01/2023
--	--

Codigo	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unit	Total
FTVMD-22-300	EQUIPO DE OXICORTE FLAMETECH T/ VICTOR	PZA	12	167,88	2.014,56

Notas	Total Items 2.014,56 Descuento 0,00 Fletes 0,00 I.V.A. 9,00 % 0,00 Total Orden de Compra 2.014,56
--------------	--

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

- El material requerido a través de la orden de compra debe ser entregado directamente en la empresa, este material debe venir acompañado de la factura original y entregado al jefe de almacén.
- El jefe de almacén verifica si el material cumple con las especificaciones descritas en la factura junto con la orden de compra que le presenta al proveedor.
- Los materiales y suministros son almacenados en el depósito y la factura original es entregada por el jefe de almacén directamente al gerente de compra y venta para luego proceder al ingreso de la factura en el sistema Saint
- En caso de haber devolución de una factura, es llevada al gerente y se procede a realizar su devolución para sacarla del sistema. Se le entrega

la copia de la factura al proveedor y se archiva la devolución con una copia de la factura. (Ver figura 4)

Figura 4. Factura de Devolución

L & N SOLDADURA, C.A.

L & N SOLDADURA

Dev. de Compra realizada		Dev. de Compra N° 10201		
Proveedor STARGAS C.A		Emision 26 de marzo del 2023		
R.I.F J-31137714-0		Vencimiento 25 de marzo del 2023		
Telefonos 0261-7640184		Orden Compra		
Dirección MARACAIBO EDO. ZULIA				
Codigo	Descripción	Cantidad	Costo	Total
3355	CARETA PARA SOLDAR RECTA MOVIL PROLIFE	30	0,00	0,00

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

- Por último el gerente de compra y ventas entrega la factura de compra al departamento de administración para que se proceda a realizar la retención correspondiente según el caso y se puedan archivar. (Ver figura 5, p. 23)

Figura 5. Comprobante de Retención de IVA

COMPROBANTE DE RETENCION DE IVA
 Presidencia Administrativa Nº 2847(2011)0446 del 14/03/2013

Logo: **L & N SOLDADURA C.A.**
 R.L.P. J-06002392-7
 Dirección: FUNDO LA UNIÓN, PARCELA L13, L14, MUNICIPIO SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

Emisión: 25/11/2022
 No. Comprobante: 3522100002736
 Período Fiscal: Año 2022 Mes: 11

Nombre: FESICA, C.A.
 R.L.P. J-06002392-7
 Dirección: FUNDO LA UNIÓN, PARCELA L13, L14, MUNICIPIO SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

Nombre: L & N SOLDADURA, C.A.
 R.L.P. J-06002392-7
 Dirección: Carrera 6 con Calle 5 - Nº 62-A (Antigua Bermudez) Marabú - Edo. Mérida

Orden	Fecha	Número Factura	Número Control	Número Nota Débito	Número Nota Crédito	Clase de Operación	Número Fact. Original	Total Compras Interiores I.V.A.	Compras Sin Crédito e I.V.A.	Base Imponible	T. IVA	Importe I.V.A.	I.V.A. Retenido
1	25/11/2022	A-8842044	88-8878782			99	0	3.817,85	172,85	2.457,88	16	392,39	244,97
Totales:								3.817,85	172,85	2.457,88	16	392,39	244,97
Total a Pagar:								2.762,98					

Este comprobante se emite en función a lo establecido en el artículo 18 de la Presidencia Administrativa Nº 2847(2011)0446 de fecha 14/03/2013

Firma y Sello del Agente de Retención: _____
 Fecha de Entrega: 25/11/2022

Firma del Beneficiario: _____
 Fecha de Recepción: _____

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

Procedimientos Administrativos de Pago

- El gerente de compra y ventas es el encargado de realizar el pago a sus proveedores, ya que es quien tiene acceso a las cuentas bancarias de la empresa, estos pagos son mediante depósitos bancario o transferencia, todo depende de lo que se haya acordado previamente con el proveedor.
- Una vez cancelada la deuda el gerente de compraventa informa al contador mediante correo electrónico, para que este pase la información a los libros contables.

Los Procedimientos Contables de Registro

Las cuentas por pagar proveedores se contabilizan cuando la empresa adquiere la deuda. En el caso de la empresa L&N Soldadura como no se están pagando de inmediato, sino que son compras a crédito, es decir no se pagan

inmediatamente en efectivo, sino que se pagan en el plazo acordado con el proveedor, ya sean 15,30 o más días, esto dependerá de las políticas de pago aplicadas por el proveedor, dicha deuda se registra en el diario general de la siguiente manera: (Ver figura 6, p. 24)

Figura 6. Asiento Contable. Cuando se Registra la Cuenta por Pagar

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-10-22	— 1 —		
	Banco	288394 ⁰¹	300701 ³⁹
	Activo Por Impuestos Corrientes	61917 ³⁶	43986 ³³
	Compras	56125 ²¹	
	Créditos Fiscales	8960 ⁰⁴	
	Pasivo Por Impuestos corrientes	48335 ⁶³	47388 ⁷⁴
	Cuentas por pagar		62974 ⁹¹
	Retenciones por Enterar	62232 ³¹	21346 ⁷⁹
	Ingresos Por Ventas		271758 ⁶⁹
	Costos De Ventas	166946 ¹¹	3793 ⁸²
	Otros Costos	8037 ⁶⁶	
	Remuneraciones	21065 ³²	
	Aportes Patronales	96 ⁹⁸	
	Remuneraciones A Directivos	6950 ⁸⁰	
	Honorarios Profesionales	1049 ¹⁰	
	Servicios Públicos	2656 ¹⁴	
	Gastos de Impuestos	12451 ⁵⁵	
	Gastos No deducibles Del ISIR	6714 ⁴⁵	

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

Se registró la cuenta de compra por él debe y por el haber la cuentas por pagar porque dicha transacción fue a crédito, además es importante mencionar que la empresa L&N Soldadura fue clasificada como contribuyente

especial, por ende cumple con la obligación de agente de retención de impuesto al valor agregado y debe registrar el IVA, en este caso se registró el crédito fiscal de la compra realizada.

El asiento diario que se muestra en la página 24, figura 6, corresponde a las operaciones realizadas por la empresa durante el mes de octubre 2022, donde se compró mercancía por un monto de 63.105,28, pagando de contado 130,37 y dejando como deuda 62.974,91. (Ver figura 7, p. 25).

Figura 7. Reporte de Compras al 31/10/22

L & N SOLDADURA, C.A.

Carrera 6 con Calle 5 - Nº 62-A (Antigua Bermudez) Maturín - Edo. Monagas
J-30497243-1

Página 1 de 1

Reporte de Compras
Del 01/10/2022 Al 31/10/2022

Numero	Proveedor	Fecha	Monto	Impuestos	Fletes	Total Compra	Ret. I.S.R.L	Ret. I.V.A	Contado	Credito
12091	FERREINDUSTRIAL LA CRUZ, C.A.	31/10/2022	41.934,00	6.709,44	0,00	46.643,44	0,00	5.032,08	0,00	41.611,36
66430	STAR GAS, C.A.	14/10/2022	14.078,85	2.252,62	0,00	16.331,47	0,00	1.689,46	0,00	14.642,01
9178	TOTAL TOOLS VENEZUELA C.A.	28/10/2022	112,39	17,98	0,00	130,37	0,00	13,49	116,88	0,00
	Totales...		56.125,24	8.980,04	0,00	63.105,28	0,00	6.735,03	116,88	56.253,37

Total Compras	56.125,24
Mas el I.V.A	8.980,04
Notas de Credito	0,00
Mas Impuestos	0,00
Notas de Debito	0,00
Mas Impuestos	0,00
Total Compra a Proveedores	63.105,28
Retencion Iva	6.735,03
Resumen	
Compras A Credito	62.974,91
Compras de Contado	130,37

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

Los Procedimientos Contables de Pago

Se le hizo seguimiento a la deuda contraída por la empresa durante el mes de octubre 2022, está al momento de ser cancelada, registró la cuenta por pagar por él debe y la disminución del banco por el haber, pero no se reflejó en los asientos los intereses pagados por pagos realizados fuera del plazo acordado. (Ver figura 7, p. 26)

Figura 8. Asiento Contable. Cuando se Cancela la Cuenta por Pagar

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-03-23	— 1 —		
	Banco	345097 ¹⁰	514543 ⁴
	Activo Por Impuestos Corrientes	81146 ³⁶	36711 ²³
	Cuentas Por Pagar	62974 ⁴¹	
	Pasivo Por Impuestos Corrientes	36852 ²⁴	50913 ²³
	Retenciones Por Enterar	25012 ¹⁴	28890 ²⁵
	Ingresos Por Ventas		500358 ^{31*}
	Costos Por Ventas	235443 ⁶⁸	38012 ²⁴
	Otros Costos	447 ¹²	
	Remuneraciones	21084 ¹⁶	
	Aportes Patronales	121 ¹³	
	Remuneraciones A Directivos	7102 ¹⁸	
	Obligaciones Laborales	148440 ⁵⁸	
	Honorarios Profesionales	4598 ¹⁵	
	Servicios Públicos	3543 ²⁸	
	Gastos de Impuestos	7516 ¹⁵	
	Gastos No deducibles de ISLR	9824 ¹⁵	
	Otros Egresos E Ingresos	757 ¹²	525 ³⁰

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

En el asiento contable, del libro diario, que se muestra en la figura número 8, página 26, muestra la cancelación de la deuda adquirida en octubre del 2022, siendo cancelada fuera del plazo acordado con los proveedores y generando intereses por mora, pero que los mismo no tienen registros, demostrando que

la información contable no es real, además, se pudo observar que los asientos no tienen descripción y que se deja espacio en blanco. Por último para poder obtener la información de los libros diarios, se tuvo que esperar hasta que el contador hiciera la actualización, ya que, tenían más de seis meses sin llenar, dichos libros permanecen más tiempo en la firma contable que en la empresa. Se evidencio que la empresa presenta fallas en los registros contables y que no está al día para enfrentar una fiscalización de deberes formales. (Ver figura 9, p. 27)

Figura 9. Fiscalización de deberes formales

República Bolivariana de Venezuela
Estado Monagas
Alcaldía Bolivariana del municipio Maturín
Superintendencia de Administración Tributaria

SUPTRIMA Alcaldía Bolivariana del Municipio **Maturín**

	SI	NO	OBSERVACIONES
26. El sujeto pasivo tiene en el establecimiento, los Libros o Relaciones de Cuentas y Ventas del Impuesto al Valor Agregado al momento de la actuación fiscal	✓		

CONSIDERACIONES ESPECIALES:
El contribuyente, al momento de la Fiscalización de la Verificación de Deberes Formales, no tenían los libros contables dentro del Establecimiento al día Diario y Mayor. Solo inventaria hasta diciembre 2022.

NOTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Contribuyente: L & N Soldadura, C.A.	Nombre y Apellido: HORACIA ARISHEVOI de OETA
R.I.F. J-304972431	Cédula de identidad: V-2642345
Domicilio: C.B. con calle 5. Edif. W. Maturín Pso PB Local 1	Cargo: GTE. ADM.
Firma: <i>[Firma]</i>	Teléfono: 0414.8300224

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

El registrar las operaciones día a día permite un mayor control de la contabilidad, así como detectar de manera temprana posibles errores. Al no tener los libros actualizados y que los mismos permanezcan más tiempo fuera de la entidad se exponen a posibles multas y clausuras por incumplir con lo establecido en el código de comercio, el cual nos dice en el artículo 34:

Artículo 34° En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. (p. 9).

Anudado a ello, la empresa se encuentra en ilícito tributario, por incumplir con lo establece el código orgánico tributario en artículo 102, donde especifica que los libros deben permanecer en él establecimiento.

2.3 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA CALIFICAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA

Las cuentas por pagar son deudas que se pagan rápido, es decir, son las facturas en forma de deuda que las empresas deben elaborar en un periodo de tiempo concreto hacia un proveedor específico, en consecuencia, el índice de rotación de cuentas por pagar es un indicador necesario para comprobar cómo está la liquidez de la empresa y se calcula con la fórmula: **Rotación de Cuentas por Pagar = Compras Totales a proveedores / promedio de Cuentas por Pagar**. El promedio es útil por la variabilidad durante el año en el que se calcula y es más representativo que el saldo final. La rotación de cuentas por pagar en días indica el promedio de días que la empresa tarda en

cursar un pago a un proveedor, aplicamos esta fórmula en la empresa L&N Soldadura en un rango de tiempo de 6 meses. (Ver figura 10 y 11 p. 29, 30)

Figura 10. Captura de pantalla de cuentas por pagar 2022-2023

L & N SOLDADURA, C.A. Página 1 de 1
 Carrera 6 con Calle 5 - Nº 62-A (Antigua Bermudez) Maturin - Edo. Monagas
 J-30497243-1

Cuentas Por Pagar
 Del 01/10/2022 Al 28/02/2023

Oper.	Emission	Vence	Numero	Descripcion	Monto	Saldo	Retenciones
FERREINDUSTRIAL LA CRUZ, C.A.							
FAC	03/10/2022	18/10/2022	12091	012091 00-012926		48.643,44	0,00
						Saldo...	48.643,44
STAR GAS							
FAC	14/10/2022	29/10/2022	66430	66430 00-0076755		16.331,47	0,00
FAC	31/01/2023	21/01/2023	66977	66977 00-0077128		17.986,37	0,00
FAC	13/03/2023	12/04/2023	67220	67220 00-0077311		48.662,00	0,00
						Saldo...	82.979,84
FEBECA, C.A.							
FAC	23/11/2022	08/12/2022	A-06442404	A-06442404 00-9678759		3.017,03	0,00
FAC	05/12/2022	20/12/2022	A-06449326	A-06449326 00-9692647		4.329,87	0,00
						Saldo...	7.346,90
TOTAL TOOLS VENEZUELA, C.A.							
FAC	24/02/2023	27/02/2023	10998	10998 00-0012519		6.821,36	0,00
						Saldo...	6.821,36
Cuentas Por Pagar General ...						145.791,54	

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

En la imagen número 9, se puede observar el resumen que arroja el sistema saint administrativo de las cuentas por pagar, en un periodo que va desde el 01 de octubre año 2022 hasta el 28 de febrero 2023. El monto general de 145.791,54 representa el saldo inicial de las cuentas por pagar para el mes siguiente.

Figura 11. Captura de pantalla de cuentas por pagar marzo 2023

L & N SOLDADURA, C.A.
Carrera 6 con Calle 5 - Nº 62-A (Antigua Bermudez) Maturin - Edo. Monagas
J-30497243-1

Página 1 de 1

Cuentas Por Pagar
Desde el 1/03/2023 hasta el 31/03/2023

Oper.	Emission	Vence	Numero	Descripcion	Monto	Saldo	Retenciones
FAC	13/03/2023	12/04/2023	67220	67220 00-0077311		48.662,00	0,00
					Saldo...	48.643,44	
TOTAL TOOLS VENEZUELA, C.A.							
FAC	15/3/2023	08/12/2022	11374	11374 00-0018888		3.527,62	364,93
FAC	15/3/2023	08/12/2022	11375	66430 00-0076755		16.331,47	4334,32
					Saldo...	19.859,09	
Cuentas Por Pagar General						68.502,53	

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023).

En la imagen número 10 se detallan las compras a crédito realizadas por la empresa L&N Soldadura durante el mes de marzo 2023, este monto general de 68.502,53 es nuestro saldo final. Con estos datos se desarrolló la siguiente fórmula:

Promedio de las Cuentas por Pagar = Cuentas por pagar inicial + cuentas por pagar final / 2

Promedio de las Cuentas por Pagar = 145.791,54 + 68.502,53 / 2 = 107.147,04

Ahora bien, una vez obtenido el promedio de las cuentas por pagar, se pudo realizar el cálculo de la rotación, pero para este cálculo se necesitaba conocer las compras totales a proveedores que realizó la empresa durante los 6 meses que estuvimos observando y analizando. (Ver figura 11, p. 29)

Figura 12. Captura de pantalla reporte de compras octubre 2022- marzo 2023

L & N SOLDADURA, C.A.
Carrera 6 con Calle 5 - N° 62-A (Antigua Bermudez) Maturín - Edo. Monagas
3-30497243-1

Página 1 de 1

Reporte de Compras
Del 01/10/2022 Al 31/03/2023

Número	Proveedor	Fecha	Monto	Impuestos	Fletes	Total Compra	Ret. I.S.R.L.	Ret. I.V.A.	Contado	Credito
13011	FERREINDUSTRIAL LA CRUZ, C.A.	3/10/2022	41.334,00	6.709,44	0,00	48.043,44	0,00	5.032,08	0,00	41.611,36
86430	STAR GAS, C.A.	14/10/2022	14.078,85	2.252,62	0,00	16.331,47	0,00	1.699,46	0,00	14.642,01
9178	TOTAL TOOLS VENEZUELA C.A.	28/10/2022	112,39	17,38	0,00	130,37	0,00	13,49	116,88	0,00
845148	FULL TIME FERRETEROS C.A.	7/11/2022	410,47	66,68	0,00	476,14	0,00	49,26	426,88	0,00
19411	SAGIR DE VENEZUELA S.A.	16/11/2022	5.963,29	890,13	0,00	6.853,42	0,00	667,59	5.795,83	0,00
A-06442404	FEBECA, C.A.	23/11/2022	2.451,88	392,30	172,85	3.017,03	5,19	294,23	0,00	2.544,77
845404	FULL TIME FERRETEROS C.A.	30/11/2022	1.705,12	272,82	0,00	1.977,95	0,00	204,61	1.773,34	0,00
A-0644936	FEBECA, C.A.	5/12/2022	3.767,77	602,84	254,60	4.325,21	7,84	452,13	0,00	3.615,90
845624	FULL TIME FERRETEROS C.A.	10/01/2023	12.088,88	1.934,22	0,00	14.023,10	0,00	1.450,67	12.572,43	0,00
86977	STAR GAS, C.A.	31/01/2023	15.505,48	2.480,88	0,00	17.986,36	0,00	1.860,66	0,00	16.125,72
10998	TOTAL TOOLS VENEZUELA C.A.	24/02/2023	5.990,48	945,88	0,00	6.936,36	0,00	705,66	0,00	6.115,70
312293	S.A. FERRETEROS DE VENEZUELA	9/02/2023	2.497,28	395,56	0,00	2.892,84	0,00	299,67	2.597,17	0,00
5570	ALFACERO HUAL, C.A.	1/03/2023	6.638,20	1.382,11	0,00	10.020,31	0,00	1.036,58	8.983,73	0,00
3996	QUANTES INDUSTRIALES CONDESAN	11/03/2023	7.306,00	1.169,28	0,00	8.475,28	0,00	876,96	7.600,32	0,00
67220	STAR GAS, C.A.	13/03/2023	41.950,01	6.712,00	0,00	48.662,00	0,00	5.034,00	0,00	43.628,00
11374	TOTAL TOOLS VENEZUELA C.A.	15/03/2023	3.041,06	488,57	0,00	3.529,62	0,00	364,93	0,00	3.164,69
11375	TOTAL TOOLS VENEZUELA C.A.	15/03/2023	36.119,30	5.779,09	0,00	41.898,39	0,00	4.334,32	0,00	37964,07
313739	S.A. FERRETEROS DE VENEZUELA	30/03/2023	13.200,96	2.112,15	0,00	15.313,11	0,00	1.584,12	13.728,99	0,00
	Totales...		216.253,42	34.800,55	427,45	248.986,08	12,82	25.950,41	53.585,57	188.000,83

Total Compras	216.253,42
Más el I.V.A.	34.800,55
Notas de Credito	0,00
Más Impuestos	0,00
Notas de Debito	0,00
Más Impuestos	0,00
Total Compras a Proveedores	248.986,08
Retención Iva	25.950,41

Fuente: Empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

En la imagen número 11 se puede detallar el resumen de compras, realizadas por la empresa durante los 6 meses, el monto de 248.986,08 representó las compras totales a proveedores, sustituimos estos datos en la fórmula y se obtuvo los siguientes resultados:

Rotación de Cuentas por Pagar = Compras Totales a proveedores / promedio de Cuentas por Pagar

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = 248.986,08 / 107.147,04 = 2,32$$

Con el índice de rotación de cuentas por pagar se puede valorar si la empresa cumple dentro del plazo fijado con el pago de sus facturas pendientes, este ratio nos indica el número de veces que rota las cuentas por pagar en un periodo. La empresa L&N Soldadura obtuvo un ratio de 2,32

veces, lo que puede interpretarse como que la empresa está teniendo problemas para pagar sus cuentas a crédito, ya que, un ratio bajo implica que la empresa tarda más en liquidar sus cuentas a pagar.

Otro aspecto a destacar del resultado de este indicador es la rotación de cuentas por pagar en días, ya que nos indica el promedio de días que la empresa tarda en cursar un pago a un proveedor. Para calcular este indicador, simplemente se divide la cantidad de días que tiene un año entre la rotación, en el caso de la empresa L&N Soldadura se calculó en un periodo de tiempo de 6 meses dando como resulta lo siguiente:

Días de Pago = días del Año / Rotación de cuentas por pagar

Días de Pago = $180 / 2,32 = 77$ Días.

En este sentido, es importante evaluar los controles internos, que son esenciales para la salud financiera y operativa de la organización. La empresa obtiene crédito de 15, 21, 30 y 45 días, dependiendo del acuerdo que se haya hecho previamente con el proveedor, en el cálculo realizado arrojó que la empresa tarda aproximadamente 77 días en cancelar dichas deudas, excediéndose del plazo otorgado por los proveedores y generando intereses por pagos tardíos.

Para el desarrollo del presente objetivo fue necesario la aplicación de un cuestionario para analizar el control interno de las cuentas por pagar en la Empresa L&N Soldadura, C.A, se presentan los datos obtenidos de las opiniones del personal, las cuales fueron clasificadas y presentadas en cuadros estadísticos, empleando la distribución absoluta y porcentual de acuerdo al orden lógico de los objetivos específicos

Cuadro 5. Ítem 1. ¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con el que cuenta la empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy Eficiente	0	0
Eficiente	2	22%
Poco Eficiente	7	78%
No cuenta con un sistema	0	0
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

En el cuestionario que se realizó al personal de la empresa L&N Soldadura, C.A, se logró percibir que el 78% de los encuestados manifestó que cuentan con un sistema de control interno de las cuentas por pagar poco eficiente, Ya que, la mayoría del personal desconocen los procedimientos existentes, no cuentan con una adecuada segregación de funciones y no se le da seguimientos a las cuentas por pagar. De lo que se puede deducir que un Sistema de Control eficiente permite que haya un mayor control, no solo de los procesos financieros, sino de todos los procesos de la operación, los cuales al tener una adecuada gestión permite cumplir los objetivos.

Cuadro 6. Ítem 2. ¿Cuán importante es el uso de un sistema de control interno de las cuentas por pagar para la toma de decisiones?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	8	89%
importante	1	11%
Poco importante	0	0
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

Es de suma importancia el uso de un sistema de control interno de las cuentas por pagar en la toma de decisiones, siendo para un 89% muy importante y un 11% importante para la toma de decisiones. De lo que se

infiere que el control interno es una herramienta utilizada en las organizaciones que contribuye a una toma de decisiones más acertada.

Cuadro 7. Ítem 3 ¿Existen procedimientos contables establecidos en la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno de las cuentas por pagar?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	7	78%
Desconoce	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

Un 78% de los encuestados manifiestan que no cuentan con procedimientos que les permita tener un manejo adecuado del sistema de control interno de las cuentas por pagar que poseen, y un 22% desconoce la existencia de los procedimientos en la empresa. Se deduce que el sistema de control interno contable busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información y evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización

Cuadro 8. Ítem 4. ¿Existe algún responsable que se mantenga atento a los pagos que deben realizarse con prioridad y evitar intereses de mora?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	9	100%
Desconoce	0	0
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

El 100% de los encuestados indicaron que no hay una persona responsable, que le dé seguimientos a las cuentas por pagar y que notifique de aquellas próximas a vencer al gerente de compra y venta para evitar los intereses de mora. Un seguimiento adecuado de las cuentas por pagar permite tener control de las dudas totales acumuladas, evita atrasos, sanciones, disminuye el margen de error y aumenta el puntaje de crédito.

Cuadro 9. Ítem 5. ¿Son aprovechados los descuentos y ofertas realizados por los Proveedores?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	22%
No	7	78%
Desconoce	0	0
Nunca lo hacen	0	0
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la empresa L&N Soldadura, C.A (2023)

El 78% de los encuestados indicaron que no son aprovechados los descuentos por pronto pago que ofrecen los proveedores, y un 22 % afirma que si, lo que deja a la empresa sin aprovechar el beneficio de pagar menos

por el producto, y de tener una mejor liquidez, rentabilidad, además, de mantener una buena relación con el proveedor.

De los resultados obtenidos se puede deducir que no cuentan con un sistema de control interno adecuado, no tienen procedimientos contables establecidos para el manejo de las cuentas por pagar, no aprovechan los descuentos ofrecidos por los proveedores por los pagos realizados dentro del plazo establecido, no tienen un responsable que le dé seguimientos a las cuentas por pagar y no han establecido estrategias de mejoramiento para dicho sistema. En lo que respecta al control interno de las cuentas por pagar, los autores Holmes, Maynrd y Meier (2007), señalan que el control interno de estos pasivos involucran las siguientes pautas que una empresa debe seguir para contar con un adecuado sistema de control interno:

Establecer áreas de responsabilidad: Se debe indicar claramente qué departamento y personas son responsables de cada función específica. En lo que respecta a las áreas de autoridad y de responsabilidad se puede mostrar un organigrama.

Establecer procedimientos de rutina: Ello con la finalidad de que no existan dudas de cómo se debe procesar cada tipo de transacción. Cada transacción debe pasar por cuatro etapas separadas: debe ser autorizada, aprobada, ejecutada y registrada.

Segregación de funciones: Este quizás es el concepto más importante en el logro del control interno. Consiste en la separación de funciones. Las responsabilidades deben ser asignadas de tal manera que ninguna persona o ningún departamento maneje una transacción completamente desde el principio hasta el final. Cuando las funciones se dividen de esta manera, el

trabajo de un empleado sirve para verificar el de otro y cualquier error que ocurra tiende a ser detectado rápidamente.

En síntesis, un sistema de control interno de cuentas por pagar representa una herramienta integrada por políticas, normas, procedimientos, formatos y estrategias, segregación de funciones y controles necesarios cuya finalidad es detectar cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y garantizar la protección de sus activos.

2.4 FORTALEZAS Y DEBILIDADES PRESENTES EN LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA L&N SOLDADURA C.A.

Para el desarrollo del presente objetivo, se hizo un cuadro de fortalezas y debilidades, para determinar las fortalezas y debilidades presentes en los procedimientos administrativos y contables aplicados en el control interno de las cuentas por pagar. La información que se presenta a continuación se recopiló a través de un cuestionario realizado a las personas que laboran en la empresa y la observación directa por parte de la investigadora. (Ver cuadro 10, p. 37)

Cuadro 10 Fortalezas y debilidades

Favorables	Desfavorable
Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> ● Comunicación efectiva. ● Los trabajadores poseen un nivel académico bastante bueno ● Posee competencias adecuadas para el desarrollo de sus actividades y está orientada al trabajo en equipo. ● Ofrece estabilidad laboral a todos sus trabajadores ● Uso de tecnología; las herramientas de trabajo como computadores y Software son eficientes. ● Su Visión, misión, políticas y objetivos están claramente definidos ● Personal identificado con la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ● Falta de políticas contables en cuentas por pagar ● La gestión del control interno de cuentas por pagar es deficiente ● No existe un buen control interno que garantice que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables ● No se le da seguimiento a las debilidades encontradas por parte de los trabajadores en función de sus actividades ● No existe segregación de funciones ● Cancelación extemporáneas de las cuentas por pagar ● No llevan registros contables actualizados

Fuente: Autora (2023)

Se pudo observar que las debilidades se encuentran en los procedimientos administrativos y contables, ya que son poseen una correcta gestión, esto genera descontrol, se incrementa la deuda de la cartera de

clientes morosa, además, los trabajadores desconocen cuáles son estos indicadores de gestión de las cuentas por pagar, por lo cual, no perciben que el mismo no está siendo efectivo en sus actividades diarias, además, la falta de políticas contables y la deficiencia de la gestión del control interno de cuentas por pagar

Con respecto a sus fortalezas, la empresa cuenta con equipos adaptados a las necesidades de las misma, el ambiente laboral es saludable, los empleados tienen un buen nivel académico y están motivados a cumplir con los procedimientos y objetivos organizacionales



FASE III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo con los resultados obtenidos a través de las técnicas de recolección de datos aplicadas en la empresa L&N Soldadura, C.A., una vez desarrollados los objetivos perseguidos se detectó y analizó la situación actual del control interno de las cuentas por pagar en la Empresa

3.1 CONCLUSIONES

De acuerdo al diagnóstico de la situación actual de las cuentas por pagar en la empresa L&N Soldadura, C.A se pudo afirmar que no cuenta con un departamento de contabilidad, para registrar las operaciones y transacciones que acontecen dentro de la empresa de una manera clara y precisa de todas las operaciones de ingresos y egresos, por lo que es difícil hacer un seguimiento de todos los gastos de igual manera presenta una mayor deficiencia y es que no cuenta con una correcta distribución de las actividades o tareas

Con respecto al segundo objetivo, los procedimientos administrativos y contables del control interno aplicados al registro y pago de las cuentas por pagar son deficientes, se evidencio una mala gestión contable, está contabilidad incorrecta acarrea como consecuencias sanciones fiscales y dificulta la toma de decisiones estratégicas.

En relación a la medición del control interno de las cuentas por pagar para calificar la liquidez de la empresa, existe debilidad importante del mismo, lo que representa un aspecto negativo, generando intereses por incumplimiento

de pago, además de que pierde credibilidad y afecta la reputación de la empresa provocando pérdida de confianza con los proveedores.

Se puede observar que entre las debilidades se encuentran que los procedimientos establecidos no se cumplen en su totalidad, además la falta de políticas contables en cuentas por pagar, la gestión del control interno es deficiente, no existe segregación de funciones. En cuanto a las fortalezas se puede mencionar que los empleados están motivados a cumplir con los procedimientos y objetivos organizacionales, los cuales poseen un nivel académico bastante bueno, poseen competencias adecuadas para el desarrollo de sus actividades y está orientada al trabajo en equipo

3.2 RECOMENDACIONES

Es necesario crear un departamento de contabilidad para registrar los hechos económicos de la organización en el día a día, así como también, realizar análisis periódicos de los indicadores financieros, entregando alertas a la gerencia general sobre posibles riesgos, esto incluye el registro de gastos e ingresos, además de cerciorarse de que las mismas transacciones tienen legalidad y se registran siguiendo un marco legal estándar.

Establecer normas, políticas y procedimientos en cuentas por pagar, deberán ser publicadas en carteleras informativas, así mismo, mejorar los procedimientos administrativos contables existentes llevados en las cuentas por pagar con el fin de lograr un mayor control sobre las operaciones que se realicen, además de concienciar al personal con respecto al cumplimiento de estas, las mismas deben ser específicas y flexibles para equipararlas a los avances del medio, de manera que sean efectivas y eficientes.

Implementar un sistema del control interno de áreas involucradas con las cuentas por pagar, con el fin de garantizar la correcta verificación de las facturas antes de realizar su registro y así optimizar los procesos satisfaciendo las necesidades de la empresa, de la misma manera, la gerencia debe velar por el cumplimiento del mismo y realizar evaluaciones periódicas con el fin de corregir las fallas que puedan presentarse.

Realizar seguimiento a los procesos de las cuentas por pagar y así como informar de manera semanal a la persona encargada de realizar los pagos de las cuentas próximas a vencerse y/o clasificar los documentos de acuerdo al grado de cumplimientos con los requisitos establecidos. Verificar la capacidad adquisitiva que el mismo posee, por medio de información financiera actualizada y aplicar en un corto plazo las políticas, normas, procedimientos, formatos y estrategias establecidas por los trabajadores con el fin de mejorar el problema existente en la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcivar, Andrade, Luna, Salazar, (2019). Auditoria principios y procedimientos.
México: Editorial Limusa, SA

Arias, F. (2016). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología
científica. 7ma edición. Editorial Episteme. Caracas Venezuela

Catacora, (2008). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: Mc. Graw
Hill

Gómez, (2006) Metodología. Editorial: Mcgraw Hill.

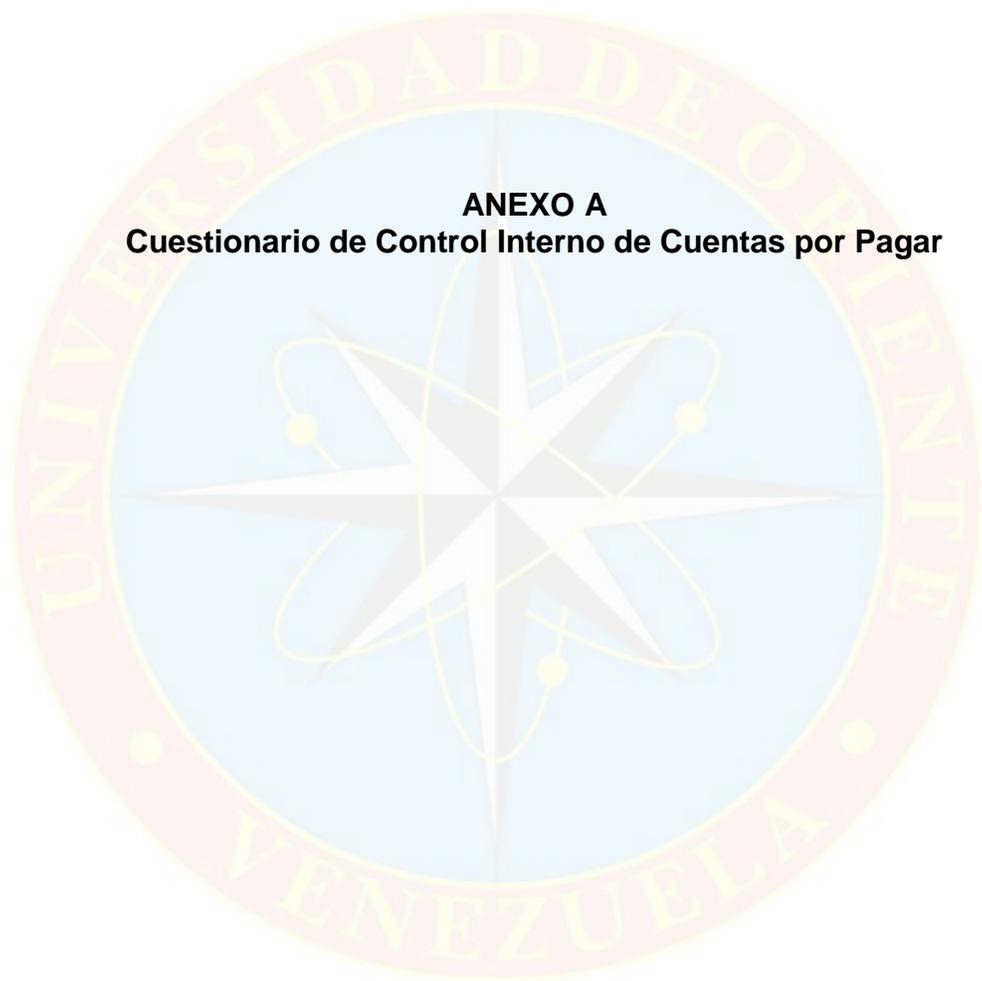
Hurtado, J. (2015). Comprensión Holística de la metodología y la investigación.
8va edición. Edit. Sypal

Morales, Meljem, & Huerta (2016). Los Procesos Administrativos. Caracas.
Panapo



ANEXOS

ANEXO A
Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar





UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
CUESTIONARIO

El objetivo del presente cuestionario es Analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en el control interno de las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura, C. A, Maturín, estado Monagas.

Instrucciones:

- Lea y marque con una con una X la opción que considere
- La sinceridad con que responda será de gran utilidad para el estudio.
- La información que proporcione es totalmente confidencial.

Muchas gracias por su colaboración

Jenifer Alejandra Pinto

1.- ¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con el que cuenta entidad?

- Muy Eficiente
- Eficiente
- Poco Eficiente
- No cuenta con un sistema

2.- ¿Cuán importante es el uso de un sistema de control interno para la toma de decisiones?

- Muy importante
- Importante
- Poco importante

3.- ¿Existen procedimientos contables establecidos en la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno?

- SI
- NO
- Desconoce

4.- ¿Existe algún responsable que se mantenga atento a los pagos que deben realizarse con prioridad y evitar intereses de mora?

- SI
- NO
- Desconoce

5.- ¿Son aprovechados los descuentos y ofertas realizados por los Proveedores?

- Si
- No
- Desconoce
- Nunca lo hacen

HOJAS METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

Título	Procedimientos administrativos y contables aplicados en el control interno de las cuentas por pagar de la empresa L&N Soldadura C. A.
---------------	--

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código ORCID / e-mail	
Jenifer Alejandra Pinto López	ORCID	C.I. 27701121
	e-mail	alejandraapinto21@gmail.com
	ORCID	C.I.
	e-mail	

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema ORCID (Open Researcher and Contributor ID) se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

Palabras o frases clave:

Control Interno
Procedimientos
Contabilidad
Cuentas por Pagar

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

Resumen (Abstract):

El desarrollo del presente trabajo de grado tuvo como propósito analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados a las cuentas por pagar, como uso de control interno en la empresa LN Soldadura C.A, con la finalidad de brindarle un instrumento de control que permita mejorar la eficiencia de los procesos relacionados con las cuentas por pagar, garantizar el resguardo de las mismas y proporcionar un grado de confiabilidad para la toma de decisiones indispensable para la empresa. En cuanto a la metodología, la investigación se apoyó en una investigación de campo, ubicada en un nivel descriptivo, con una población objeto de estudio conformada por de 9 empleados y 5 proveedores relacionados con la empresa objeto de estudio, las técnicas empleadas para la recolección de datos fueron la observación directa, entrevista no estructurada, revisión documental y el Cuestionario. Dentro del estudio realizado se concluyó que existe un ineficiente sistema de control interno en las cuentas por pagar, un notable retraso en el pago de facturas a los proveedores, generando intereses de mora, entre otras. Por lo que se recomienda el mejoramiento de los procedimientos administrativos y contables, aspectos, que le permite a la empresa canalizar y fomentar su imagen frente a terceros, aumentando con ello su prestigio y distinción.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
MSc. Beatriz Vallejo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	ORCID	C.I. 10309641
	e-mail	vallejobeatriz19@gmail.com
Dra. Maira Lopez	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	ORCID	C.I. 10302867
	e-mail	mairalopezcontabilidad@gmail.com
MSc. Rolando Herrera	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	ORCID	C.I. 17723985
	e-mail	rolandoerrera@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema ORCID (Open Researcher and Contributor ID), se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad).. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	07	01

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

Lenguaje: spa Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo
NMOPTG_PLJA2024

Caracteres permitidos en los nombres de los archivos: **A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 _ - .**

Alcance:

✓ **Espacial:**

L&N Soldadura C.A. ubicada en la carrera 6 con calle 5 N° 62-A (Antigua Calle Bermúdez) Maturín, Estado Monagas

✓ **Temporal:**

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Dato requerido. Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc

Nivel Asociado con el trabajo: Licenciatura

Dato requerido. Ejs: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post-doctorado, etc.

Área de Estudio:

Ciencias Sociales y Administrativas

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,


JUAN A. BOLANOS CURREL
Secretario



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR [Signature]
FECHA 5/8/09 HORA 5:30

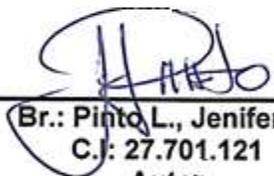
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/manja

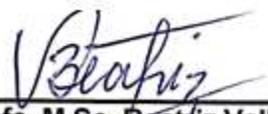
Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 6/6

De acuerdo al Artículo 41 del reglamento de Trabajos de Grado:

Los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quién deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.



Br.: Pinto L., Jenifer A.
C.J: 27.701.121
Autor



Profa. M.Sc. Beatriz Vallejo
C.I: 10.309.641
Asesor

