



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**



PROPUESTA DE OPTIMIZACION DEL PROCESO DEL CONTROL INTERNO, PARA GENERAR LAS SOLICITUDES DE PAGO ELECTRONICAS, EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A

Autora:
Espinoza, Maritza

Campus Bárbula, octubre de 2022.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**



PROPUESTA DE OPTIMIZACION DEL PROCESO DEL CONTROL INTERNO, PARA GENERAR LAS SOLICITUDES DE PAGO ELECTRONICAS, EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A.

Tutor:

Bondarenko Shachenka

Autora:

Espinoza, Maritza

Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciada en
Contaduría Pública

Campus Bárbula, octubre de 2022.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

PROPUESTA DE OPTIMIZACION DEL PROCESO DEL CONTROL INTERNO, PARA GENERAR LAS SOLICITUDES DE PAGO ELECTRONICAS, EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A.

Tutor:

Shachenka Bondarenko

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública.
Por. SHACHENKA BONDARENKO
C.I. 12.108.707

Campus Bárbula, octubre 2022.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 2013
Periodo: 2S-2022

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: PROPUESTA DE OPTIMIZACION DEL PROCESO DEL CONTROL INTERNO, PARA GENERAR LAS SOLICITUDES DE PAGO ELECTRONICAS, EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
MARITZA ESPINOZA	18.330.731

Estudiantes de la Escuela de: Contaduría Pública
Bajo la tutoría de la Prof.: SHACHENKA BONDARENKO C.I: 12.108.707

Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:

Aprobado

No Presentó

JURADOS

TUTOR - COORDINADOR

MIEMBRO PRINCIPAL

MIEMBRO PRINCIPAL



SUPLENTE

En Valencia, a los 02 días del mes de Noviembre del año 2022

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios, por haberme guiado por el camino correcto, para alcanzar esta meta tan anhelada.

A mis padres por creer siempre en mí.

A mi hijo, por brindarme fortaleza, es mi mejor apoyo.

Es por el y por mi dedicación que soy lo que soy ahora.

Maritza Espinoza

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por darme la vida y bendecirme con mi familia, esposo e hijo, por darme salud y la posibilidad de llegar a esta etapa de mi vida.

Gracias a mis padres por hacerme una mujer de bien, amarme y guiarme por el buen camino.

Agradezco a mi hijo por la paciencia y apoyo que día a día me brindo.

Especialmente agradezco a Auribeth por orientarme y tener paciencia.

A todos los profesores que tuve la fortuna de conocer y recibir de ellos los conocimientos adquiridos en este camino, de esta excelente casa de estudios.

Maritza Espinoza



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**



PROPUESTA DE OPTIMIZACION DEL PROCESO DEL CONTROL INTERNO, PARA GENERAR LAS SOLICITUDES DE PAGO ELECTRONICAS, EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A.

Autores: Maritza Espinoza
Tutor: Bondarenko Shachenka
Fecha: octubre, 2022

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo proponer la optimización del proceso de control interno, que permita generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A, ubicada en Guacara-Estado Carabobo. La investigación se realizó enmarcada en una investigación de campo y de nivel descriptivo . A tales efectos se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y alternabilidad dicotómica, el cual fue aplicado a los trabajadores del área que guardan relación directa con las cuentas por pagar de la empresa. Los resultados obtenidos permitieron identificar las deficiencias existentes en el tiempo de pago y las actividades realizadas por departamento. De allí la propuesta de ildentificar el procedimiento de control interno, que se realiza en el Departamento de Cuentas por Pagar, al momento de generar las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación, además de optimizar los niveles de aprobación en la solicitudes de pago electrónicas, se sincera los roles y funciones de ciertos cargos de alta Gerencia que son inherente al proceso.

Palabras Clave: Control interno y cuentas por pagar.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**



**PROPOSAL FOR OPTIMIZATION OF THE INTERNAL CONTROL
PROCESS, TO CANCEL ELECTRONIC PAYMENT REQUESTS, IN THE
ACCOUNTS PAYABLE DEPARTMENT OF THE COMPANY CVG
ALUMINIO DE CARABOBO, S.A.**

Authors: Maritza Espinoza
Tutor: Bondarenko Shachenka
Date: october, 2022

ABSTRACT

The present research aims proposal of the internal control process, to cancel electronic payment requests, in the accouts payable departamento of the company CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A., located in Guacara-Estado Carabobo. The research was carried out framed, in a field investigation and at a descriptive level. For this purposr, the survey was used as a data collection technique and a questions and dichotomous alternation as an instrument, which was applied to workers in the área that área directly related to the company's accounts payable. The results obtained allowed to identify the existing deficiencies in the payment time and the activities carried out by the accounts payable department. At the time of generating electronic payment requests and the time that elapses for cancellation, in addition to optimize the approval llevels in electronic payment requests, the roles and fuctions of certain senior management positions that are inherent in the process are revealed.

Keywords: Internal Control and Accounts Payable.

INDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice de Cuadros	xi
Índice de Tablas	xi
Índice de Gráficos	xi
Introducción	12
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento Del Problema	15
Objetivos de la Investigación	18
Objetivo General	19
Objetivos Específicos	19
Justificación de la Investigación	19
CAPITULO II	
MARCO TEORICO REFERENCIAL	
Antecedentes de la Investigación	21
Bases Teóricas	24
Bases Legales	28
Definición de Términos Básicos	29
CAPITULO III	
MARCO METODOLOGICO	
Tipo de Investigación	31
Diseño de Investigación	32
Población Y Muestra	33
Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos.	34
Análisis de Datos	36

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Diagnóstico de la situación actual del departamento de cuentas por pagar	39
Conclusiones del Diagnostico	50

CAPITULO V

LA PROPUESTA

Presentación de la Propuesta	51
Justificación de la Propuesta	51
Objetivos de la Propuesta	52
Factibilidad de la Propuesta	53

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones	54
Recomendaciones	58

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

59

ANEXOS

A Cuestionario aplicado a la muestra	63
B Validez del Instrumento	65

INDICE CUADROS

CUADRO		Pág.
1	Cuadro Técnico-Methodológico	37
2	Matriz DOFA	55

INDICE DE TABLAS

TABLA		Pág.
1	Item 1	40
2	Item 2	41
3	Item 3	42
4	Item 4	43
5	Item 5	44
6	Item 6	45
7	Item 7	46
8	Item 8	47
9	Item 9	48
10	Item 10	49

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICOS		Pág.
1	Item 1	40
2	Item 2	41
3	Item 3	42
4	Item 4	43
5	Item 5	44
6	Item 6	45
7	Item 7	46
8	Item 8	47
9	Item 9	48
10	Item 10	49

INTRODUCCION

Un estudio significativo sobre las normas y procedimientos inicia con la forma en que las empresas establecen sus objetivos o metas, por lo tanto uno de los objetivos principales seria el sistema de información y control, por lo cual diseñar, preparar, planificar un adecuado sistema de control de información le permitirá comparar los resultados reales con las normas que están previamente establecidas, se toman aquellas medidas que se requieran para asegurar que todos los recursos y bienes de la organización, con el objetivo de alcanzar las metas de la empresa.

De esta manera es importante resaltar que los pagos y demás compromisos, constituyen las responsabilidades de una empresa y por ello se debe establecer procesos para su control y así evitar pérdidas a futuro. La administración de un departamento de cuentas por pagar es un punto decisivo en el manejo estratégico de toda empresa, ya que en el mismo se reciben, revisan, programan y registran todos los pagos, de proveedores, impuestos y otros gastos que se generen en la organización.

Todas las organizaciones necesitarán de un sistema de control en las cuentas por pagar bien definido y establecido, y de este modo todas sus operaciones estarán protegidas y verificadas.

Considerando todo lo anteriormente indicado, es indispensable realizar un estudio en la empresa C.V.G Aluminio de Carabobo, S..A.; ubicada en el municipio Guacara del Estado Carabobo, pues la misma está mostrando problemas a la hora de gestionar las aprobaciones de las solicitudes pago electrónicas de departamento de cuentas por pagar. Para su mejora, se

elaboró una propuesta que permitan optimizar los procesos de control interno, tomando bases teóricas y legales relacionadas con el tema.

Para lograr los objetivos propuestos se desarrolló una investigación partiendo del esquema sugerido por la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, que estructura de forma didáctica las actividades por capítulos. Para el desarrollo de ésta investigación se enmarcó en cinco capítulos, los cuáles van desde el planteamiento y formulación del problema hasta el análisis e interpretación de los datos, conclusiones y recomendaciones hasta llegar a proponer las estrategias para optimizar el proceso de control interno para generar las solicitudes de pago electrónicas de la empresa.

En el Capítulo I, se desarrollaron los aspectos relacionados con el estudio del problema, que enmarca el planteamiento, formulación, sistematización y justificación; el cual describe la situación actual del departamento de cuentas por pagar de la empresa C.V.G Aluminio de Carabobo, S.A.

En el Capítulo II, se desenvuelven los aspectos relacionados con el marco teórico, referencial de la investigación, en el que se detallan los antecedentes, bases teóricas y legales que se efectuaron como soporte teórico del actual proceso investigativo. En este capítulo, de igual manera se definen los términos inmersos en el desarrollo de la investigación.

En el Capítulo III, se exponen los aspectos relacionados con el marco metodológico, que permiten estudiar la realidad con propiedad, entre los que se encuentra el tipo y nivel de la investigación, el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos,

seguidas de las técnicas y presentación de la información y el cuadro técnico-metodológico.

En el Capítulo IV, se explican los aspectos relacionados con la presentación de los instrumentos de recolección de los datos, el análisis e interpretación de los datos obtenidos de la aplicación del cuestionario, la entrevista estructurada y el análisis documental. Así, como el desarrollo de los objetivos de dicha investigación con respecto a los resultados obtenidos a través de un análisis DOFA.

En el Capítulo V, se desarrollan los aspectos relacionados con la propuesta de lineamientos de carácter administrativo que permitan mejorar los procesos de control interno y fortalecer el departamento de cuentas por pagar de la empresa C. V.G Aluminio de Carabobo, S.A.

Para culminar, se indican las conclusiones a los objetivos logrados y recomendaciones pertinentes, donde se muestran los pasos a seguir por la organización para lograr la mejora de los procesos de control interno.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La modernización, la globalización de la economía y la competencia en el entorno organizacional han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial.

Mediante la implementación de herramientas de control que contribuyan a la eficiencia y eficacia de las operaciones; capaces de optimizar los procesos contables y administrativos, fomentando el desarrollo de sus actividades en forma coherente y confiable.

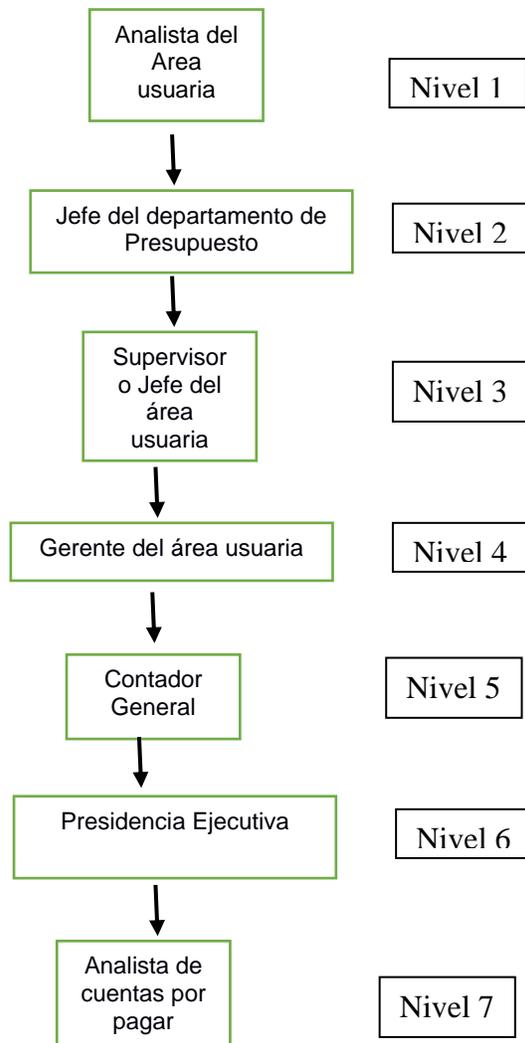
En este aspecto, el control interno de una organización es indispensable, por tanto cada empresa es responsable de establecer sus medidas de control para garantizar un trabajo con eficiencia y eficacia. Al estar bien estructurado, definido y establecido el control, permite la mejora continua, mediante la detección oportuna de cualquier irregularidad, brindando así un mejor funcionamiento, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos. Son numerosas las definiciones que se han dado al control interno, según la norma internacional de auditoría (NIA 315, 2013):

El control interno se define como el proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno, la

administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Párrafo 42).

En la actualidad la Alta Gerencia de la empresa C.V.G Aluminio de Carabobo, S.A, presenta incertidumbre en relación al retraso que genera las solicitudes de pago electrónica la cual es la única herramienta para el pago de las facturas de contado. Dichas solicitudes pasan por distintos niveles de análisis y autorización, los cuales son:

1. Analista del área usuaria o que genera el gasto, quien carga en el sistema dicha solicitud de pago electrónica, adjuntando la factura y dando la justificación del gasto.
2. Jefe del departamento de Presupuesto, quien asigna la partida presupuestaria según el gasto.
3. Supervisor o Jefe del área usuaria, quien revisa y aprueba la solicitud de pago.
4. Gerente del área usuaria, quien aprueba la solicitud de pago.
5. Contador General, quien aprueba la solicitud de pago.
6. Presidencia Ejecutiva, quien aprueba la solicitud de pago.
7. Analista de Cuentas por Pagar, quien registra el asiento contable.
8. Supervisor de Cuentas por Pagar, quien aprueba el registro contable.
9. Contador General nuevamente, quien aprueba el registro contable y envía al departamento de Tesorería para que realice el pago respectivo.



Todos estos pasos mencionados afectan directamente las fechas efectivas de pago, y se generan riesgos innecesarios de extravío de documentos por la revisión de diferentes áreas e impactan proporcionalmente los niveles de eficiencia y eficacia de los procedimientos y controles internos.

Sin duda esta situación limita la presentación oportuna de la información contable y financiera que contribuye en el control y planificación de las actividades de la empresa.

Por todo lo expuesto, cobra relevancia la propuesta de optimizar el proceso de control interno, para generar las solicitudes de pago electrónicas, del departamento de cuentas por pagar, donde sea evaluado los niveles de aprobación mínimos necesarios para cumplir con los procedimientos y no afectar las operaciones y procesos de las diversas áreas de la entidad; y de esta manera la información contable estará actualizada para la debida toma de decisiones.

Formulación del Problema

Sobre la base de lo anteriormente descrito en cuanto a la identificación de las deficiencias observadas en la empresa objeto de estudio, se formuló la siguiente interrogante

¿Cómo se puede optimizar el proceso de control interno, para generar las solicitudes de pago electrónicas, para el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Proponer la optimización del proceso de control interno, que permita generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CVG Alucasa, en referencia a las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación.
- Evaluar los requisitos que debe cumplir cada área que requiera el procesamiento de una solicitud de pago electrónica de la empresa CVG Alucasa.
- Diseñar una Propuesta para la optimización del proceso de control interno, en generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la Empresa CVG Alucasa.

Justificación de la Investigación

La presente investigación tiene como finalidad la propuesta de optimizar el proceso de control interno, para generar las solicitudes de pago electrónicas del departamento de cuentas por pagar de la empresa C.V.G Alucasa; dada la importancia que tienen dichos controles para las organizaciones y sus departamentos. En la empresa en estudio el departamento de cuentas por pagar, recibe las solicitudes de pago electrónicas e inmediatamente procede a realizar los asientos contables y de esta forma afectan la información financiera.

Esta investigación tiene como finalidad aportar soluciones a los diferentes problemas que se originan en la organización al no llevar un adecuado control en los procedimientos de solicitudes de pago electrónicas del departamento de cuentas por pagar; Con el objetivo de alcanzar un mejor funcionamiento y optimizar los nivel de autorización y aprobación que se deban aplicar en las solicitudes de pago electrónicas generadas por cada área de la organización, para así lograr altos niveles de eficiencia en el desempeño de las tareas o actividades que se desarrollan para la realización de los pagos oportunamente.

A su vez se destaca sus posibilidades de aplicación dentro de la empresa, ya que existen todos los elementos para su puesta en práctica a fin de mejorar el control interno de las cuentas por pagar..

Asimismo, se deja abierta la posibilidad a que otros investigadores interesados en el tema puedan tomar como referencia bibliográfica con la finalidad de llevar a cabo el proceso de actualización en los procesos relacionados con la propuesta de soluciones a problemas en el área de cuentas por pagar, ya que se inserta dentro de las líneas de la escuela de Contaduría Pública y Administración Comercial de la Universidad de Carabobo, para el cambio y desarrollo en las organizaciones.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos y trabajos de investigación relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio.

Marcano, L. (2014), realizó un Trabajo de Grado denominado “Análisis de la Contribución de los Sistemas de Información Contable en la Eficiencia de la Toma de Decisiones”, para optar a la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Los Andes. La referida investigación tuvo como propósito analizar la contribución de los sistemas de información contable en la toma de decisiones eficiente de Suramericana de Licores Centro, C.A.; el empleo efectivo de una información veraz, oportuna y exacta permitirá a la organización una toma de decisiones más acertada y por consiguiente el éxito de la misma, tomando en consideración que los sistemas de información son elementos determinantes para el logro de la eficiencia en las organizaciones modernas.

La investigación fue fundamentalmente de campo y de tipo descriptiva de acuerdo a las características del problema y a los objetivos propuestos. Los datos representativos fueron obtenidos a través de la observación documental, observación participante y la entrevista. Para el caso de la técnica de la entrevista, se utilizó como instrumento la guía de entrevista dirigida a los informantes clave. La información derivada orienta a afirmar que el sistema contable es útil sólo algunas veces motivado a que es difícil unificarla por lo que se encuentra por partes. Por lo antes expuesto puede inferirse que la información no resulta completamente confiable para la toma

la toma de decisiones oportunas y certeras. La emisión de los estados financieros en casos especiales trae como consecuencia no determinar la situación financiera de la empresa de manera permanente.

Esta investigación sirve como antecedente ya que el uso de los sistemas de información debe ser parte de la labor gerencial facilitando la información, el seguimiento de los procesos y el planteamiento de nuevas estrategias en todos los campos. En este sentido, la autora indica que se debe introducir la informática en la toma de decisiones (acción gerencial). Esto requiere una actitud positiva hacia la tecnología que implique cambiar, no solo los equipos sino la misma estructura de la organización, los procesos y los procedimientos.

Arteaga, H. y Noguera, M. (2017), quienes presentaron un Trabajo Especial de Grado llamado “Estrategias para Mejorar la Gestión de los Procesos Administrativos y Contables de la Empresa Inversiones y Transporte Hermoral, C.A.”, el cual fue presentado para optar al título de Licenciados en Administración Comercial en la Universidad de Carabobo. El estudio tuvo como objetivo general definir estrategias para mejorar la gestión de los procesos administrativos y contables de la empresa seleccionada para llevar a cabo la investigación mediante el uso de los sistemas de información. El estudio analizado se enmarcó en la modalidad investigación cuantitativa apoyada en una investigación de campo, de nivel descriptivo. Para la recolección de información se empleó como técnica la encuesta, a través de un cuestionario con escala de Likert como instrumento.

Con base en la información suministrada por los sujetos seleccionados para la muestra, los resultados de la investigación concluyen en que la gerencia del departamento se esfuerza en dar respuesta a los problemas que se generan en el quehacer diario, sin tomar en cuenta las verdaderas funciones de una gerencia estratégica. Además, se identifican debilidades en el sistema informativo, en cuanto a las nociones básicas de

control, lo que no permite el óptimo manejo de los recursos financieros, ya que no existen los métodos de detección de errores.

El aporte que brinda este estudio a la investigación que se presenta es la forma dinámica como desarrolla un conjunto de estrategias gerenciales destinadas a mejorar la situación diagnosticada, lo cual incluyó mecanismos de control, evaluación e indicadores de gestión financieros mediante el uso de los sistemas de información, para brindar una información confiable y una administración eficiente de los procesos vinculados a la gestión administrativa; así como una propuesta de organización y delimitación de funciones de quienes forman parte del departamento.

Asimismo, Solís, J. (2012), llevó a cabo un Trabajo de Grado bajo el título de “Diseño de un modelo de control interno contable y financiero para el control interno de los centros de entretenimiento en Quito”, para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Tecnológica Israel, en Ecuador. El estudio surge del hecho de que existen muchas obligaciones tributarias y contables que conllevan una serie de procedimientos internos para la obtención de reportes contables y financieros por parte de los microempresarios y cuando en este sector productivo se da la delegación de funciones, surgen una serie de problemas contables y financieros que afectan la sostenibilidad de este tipo de negocios.

La metodología operó basándose en la información proveniente de fuentes primarias con un nivel de carácter descriptivo y un tipo de investigación documental y de campo, conformado por una población de tres empleados relacionados con la partida en estudio. El estudio concluye que por el hecho de no poseer un instrumento para eliminar o disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudieran existir entorno al sistema. En tal sentido, se ha hecho imperativo que los directivos de las empresas tomen conciencia de la importancia que tiene contar con un control interno que permita el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados previamente.

En cuanto a su relación para el presente estudio, se evidencia el significado que tiene para la organización contar con un sistema de control interno adecuado y flexible, que se adapte a las exigencias requeridas por el mercado empresarial y a su vez permita el cumplimiento de las políticas y normas económicas de la entidad

Bases Teóricas

Según Arias (2012) “Las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p. 20). Es evidente entonces, que se estudiaron teorías relacionados con el tema para después elaborar un modelo de la problemática que se quiere investigar.

A continuación se presentan las bases teóricas que soportan esta investigación. Ahora bien, en la presente investigación las bases teóricas están desarrolladas y estructuradas de la manera siguiente:

Control interno

Santillana (2015), en su libro “Sistema de control interno”,

Se enfoca al estudio y aplicación del control interno en las entidades, independientemente de su estructura o finalidad, como un elemento básico que contribuye asegurar el cumplimiento de sus objetivos. En ese sentido, define el control interno, como un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones. (p.2)

Torres (2016), señala que el control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no consiste solamente en manuales de políticas y formatos.

Son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones, ya que de esta manera se podrá garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.

Objetivos de control interno

De acuerdo con el marco, The committee of sponsoring organizations of the Treadway commission (2013), el control interno establece en las organizaciones tres aspectos importantes:

Objetivos operativos: Estos objetivos se derivan por relacionarse con el cumplimiento con la misión y visión de la organización, para el cual hace referencia a la efectividad y eficacia en las operaciones, incluido el rendimiento financiero y operacional, para evitar riesgos que afecten los activos de la empresa.

Objetivos de información: Son los objetivos que se refieren a la preparación de reportes, para la consolidación de la información financiera y no financiera de la empresa, interna y externa, bajo la confiabilidad y transparencia establecidas por la empresa.

Objetivos de cumplimiento: Se refiere a los objetivos que buscan el cumplimiento de las políticas y regulaciones que tiene la empresa.

Las funciones del Control Interno tienen por objeto apoyar a la administración en el logro de los objetivos, proporcionando información mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con su

gestión, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado; es necesario resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de la misma, 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.

Registro de la actividad financiera: Se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.

Clasificación de la información: Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Cuentas por pagar

“Según Morales, Meliján, & 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 son cancelados al momento de su adquisición (p.61)”.

Departamento de Cuentas por Pagar

Según Colmenares y Monsalve (2013), dentro del departamento de cuentas por pagar, se utiliza el recurso humano, técnico y financiero para realizar transferencia de valor, bien sea por la adquisición de un bien o servicio, siguiendo las normas y procedimientos establecidos para realizar el pago de las obligaciones contraídas por la empresa.

Matriz DOFA

Realizar diagnósticos en las organizaciones laborales es una condición para intervenir profesionalmente en la formulación e implantación de estrategias y su seguimiento para efectos de evaluación y control.

La matriz DOFA como instrumento viable para realizar análisis organizacional, en relación con los factores que determinan el éxito en el cumplimiento de metas, es una alternativa que motivó a efectuar el análisis para su difusión y divulgación.

La técnica FODA se orienta principalmente al análisis y resolución de problemas y se lleva a cabo para identificar y analizar las Fortalezas y Debilidades de la organización, así como las Oportunidades (aprovechadas y no aprovechadas) y Amenazas reveladas por la información obtenida del contexto externo.

Pago Electrónicos

Un sistema de pago electrónico o también llamado sistema de pago en línea (por tu dispositivo electrónico), también conocido por EPS, por sus siglas en inglés, es un sistema de pago que facilita la aceptación de pagos para las transacciones en línea a través de internet.

Bases Legales

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

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, es la Carta Magna vigente en Venezuela, adoptada el 15 de diciembre de 1999, y el 15 de febrero de 2009, le fue introducida la Enmienda N° 1. Es el documento vigente que contiene la Ley fundamental del país, dentro de cuyo marco deben ceñirse todos los actos legales. En ella se generan las instituciones, derechos y deberes fundamentales. El Artículo 28 señala lo siguiente:

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

Código de Comercio (CC, 1955)

El Código de Comercio (1955) establece la normativa a seguir por los comerciantes, en nuestro país, para llevar la información financiera de las entidades, de manera que exista control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario. Este Código explica la forma correcta de llevar el registro de las operaciones o transacciones llevadas a cabo en cualquier entidad. Es entonces, que el comerciante en Venezuela debe regirse por el Código de Comercio, a la hora de decidir formar una sociedad.

Definición de Términos Básicos

Activo: Conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre lo que tienen propiedad.

Control Interno: Es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (que sean aplicables).

Controles: Planes de organización, métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos existentes en una empresa

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera en los objetivos planteados.

Eficiencia: Capacidad de utilizar de la mejor manera los recursos para lograrlos objetivos.

Evaluación: Mide y corrige comportamientos actuales para asegurar que estos se están logrando y así detectar las fallas que se presenten en los procesos como una medida para la búsqueda de posibles soluciones.

Factura: Documento que especifica los detalles de una transacción de adquisición y el importe de dinero que se debe a un proveedor por la adquisición

Solicitud de Pago Electrónica: Formato electrónico utilizado por diversas áreas de la entidad para gestionar la aprobación y cancelación de determinados pagos que se requieren en las operaciones de la empresa.

Políticas administrativas: Es un plan general de acción que guía a los miembros de una organización en la conducta de su operación.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

En función de las características derivadas del problema investigado y de la delimitación de los objetivos de la misma, se introducirán los diferentes procedimientos tecno-operacionales apropiados para recopilar, presentar y analizar los datos, con la finalidad de cumplir con los propósitos planteados, al respecto Balestrini (2002) explica

“Es la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas, y protocolos con los cuales una Teoría y su Método calculan las magnitudes de lo real” (p.126).

Según Fidias G. Arias (2012)

“La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “como” se realizara el estudio para responder el problema planteado (p.110)”

Tipos de Investigación

En el marco de la investigación planteada, ésta estará limitada por el problema estudiado, con el propósito de facilitar un ejemplo de justificación que permita diferenciar los hechos con la teoría, por lo tanto este trabajo se enmarcó dentro de un estudio de tipo descriptivo, con un diseño de campo, no experimental.

De acuerdo al problema planteado concerniente a una Propuesta optimizar el proceso de control interno, para generar las solicitudes de pago

electrónicas, para el departamento de cuentas por pagar de la Empresa CVG Alucasa ubicada en el Municipio Guacara del Estado Carabobo., y en función de sus objetivos, la investigación se sustentó en un estudio de tipo descriptivo, ya que el propósito de la investigadora fue proponer la optimización de los niveles de aprobación en la solicitudes de pagos electrónicas ya que afectan directamente las fechas efectivas de pago, y se generan riesgos innecesarios de extravío de documentos por la revisión de diferentes áreas e impactan proporcionalmente los niveles de eficiencia y eficacia de los procedimientos y controles internos; al momento de indagar se conocieron ciertas debilidades en el manejo del control interno, se observa deficiencias en sus procesos administrativo, específicamente, en retraso en los pago, pérdida de documentos.

Para Sabino (2007), las investigaciones descriptivas, “Utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de este modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes” (p.46).

Diseño de la Investigación

La investigación se ubicó dentro del diseño de campo, ya que se obtuvieron los datos directamente del medio donde están las personas sujetas a estudio, en relación al tema Tamayo (2009), señala:

“Los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad (...) su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos” (p.114).

Es decir que la investigadora consiguió la información, pero sin alterar las condiciones existentes, facilitando la revisión o modificación en caso de que surja alguna duda. En este caso fueron proporcionados por los miembros

del equipo de administración y diversas áreas de la Empresa CVG Alucasa. Igualmente, la investigación fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, basándose en la realidad que se observa, sin la intervención directa del investigador, como lo explican Hernández, Fernández y Baptista (2010),

“Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

En este tipo de estudios, los autores no construyen ninguna situación, sino que la describen, diagnostican y evalúan las causas del problema.

Población y Muestra

Población

Al establecerse el universo objeto de estudio; se procedió a delimitar la población sobre la cual se generan los resultados. Para Tamayo (2009) la población:

“Totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno (...) y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación” (p.180).

Esta quedó compuesta por el total de los miembros del equipo Gerencial y las analistas de las diversas áreas usuarias de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A, Para Fidias G. Arias (2012)

“La población muestrada, es la porción finita de la población objetivo a la que realmente se tiene acceso y

de la cual se extrae una muestra representativa. El tamaño de la población accesible depende del tiempo y de los recursos del investigador (p. 82).

Muestra

Con relación a este punto, se consideró tres (03) Gerentes de las áreas usuarias, tres (03) analistas de las áreas usuarias y un (01) analista de cuentas por pagar y un (01) supervisor de cuentas por pagar, siendo la totalidad de ocho (08) personas que conforman la muestra en estudio, y se apeló a un muestreo de tipo no probabilístico, intencional, el cual Palella y Martins (2006) señalan sucede cuando:

“El investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis” (p.124). De allí que se tomó como muestra el mismo conjunto poblacional que corresponde a la población.

Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

En esta parte del estudio se hizo referencia a las actividades y pasos secuenciales necesarios para llevar a cabo el trabajo, es decir que fue el medio a través del cual la investigadora se relacionó con los participantes para obtener la información necesaria que le permitió lograr los objetivos de la investigación que se desarrolla.

Técnicas de Recolección de Datos

En cuanto a este tema Arias (2012) define este concepto como: “(...) el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p.67). Además indica que para cada estudio existe una técnica particular y específica, que sirve de complemento al método científico. En cuanto a esta investigación las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la

encuesta.

Según Tamayo (2009) la observación directa: “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación” (p.188).

La observación directa: para el desarrollo de la investigación se pudo recolectar información manteniendo contacto con los trabajadores en las áreas de estudio.

La técnica que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta, la cual permitió conocer información de interés, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión de los empleados que laboran en las áreas de estudio y permite recopilar información para completar aún más el desarrollo de la investigación y así alcanzar los objetivos planteados.

Instrumentos de Recolección de Datos

Según Fidias G. Aria (2012) “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”(p. 68)

El instrumento mediante el cual se recopiló la información y los datos relacionados con la investigación fue un cuestionario. Tamayo y Tamayo (ob. cit.) lo define como:

“Un conjunto de preguntas formuladas en base a una o más variables a medir, donde se utiliza un formulario impreso estandarizado de preguntas, en el cual el encuestado llena por sí mismo” (p. 74).

También se le denomina cuestionario auto administrado, porque debe ser llenado por el encuestado sin intervención del encuestador.

Análisis de los Datos

Con la finalidad de establecer, analizar e interpretar los procedimientos que permitirán clasificar y tabular los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos se procede a definir según:

Hurtado (2012; 182) “El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos”

Los datos obtenidos se procesaron de forma manual y a través de medios computarizados, expresados en gráficos bajo el programa Excel, a fin de obtener un análisis de fácil entendimiento. Al mismo tiempo la información se estructuro de forma cuantitativa, la cual se obtuvo con el propósito de estructurar una matriz Dofa, por lo tanto a través de este instrumento se tomaron apuntes y notas derivadas de la aplicación del cuestionario

**CUADRO NRO 1
CUADRO TECNICO METODOLOGICO**

Objetivo General: Proponer la optimización del proceso de control interno, que permita generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A				
Objetivos Específicos	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Diagnosticar la situación actual del Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CVG Alucasa, en referencia a las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación., por medio de una matriz DOFA.	<p>Departamento de cuentas por pagar, se utiliza el recurso humano, técnico y financiero para realizar transferencia de valor, bien sea por la adquisición de un bien o servicio, siguiendo las normas y procedimientos establecidos para realizar el pago de las obligaciones contraídas por la empresa.</p> <p>Pago Electrónico: Un sistema de pago electrónico o también llamado sistema de pago en línea (por tu dispositivo electrónico), también conocido por EPS, por sus siglas en inglés, es un sistema de pago que facilita la aceptación de pagos para las transacciones en línea a través de internet.</p> <p>La matriz DOFA: es una herramienta básica, de gran utilidad en el análisis estratégico. Permite resumir los resultados del análisis externo e interno, y sirve de base para la formulación de la estrategia.</p>	Organizativa	Estructura Organizativa	1 Y 2
		Recurso Humano	Sistema	3 Y 4
		Debilidades Oportunidades Amenazas Fortalezas	Matriz DOFA	N/A

Fuente: Espinoza (2022)

**CUADRO NRO 1
CUADRO TECNICO METODOLOGICO**

Objetivo General: Proponer la optimización del proceso de control interno, que permita generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A				
Objetivos Específicos	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
<p>Evaluar los requisitos que debe cumplir cada área que requiera el procesamiento de una solicitud de pago electrónica de la empresa CVG Alucasa.</p>	<p>Requisitos: condición necesaria para tener acceso a algo. Solicitud de pago electrónica: Herramienta electrónica utilizada por los diversos usuarios de la empresa para realizar el proceso de aprobación y la cancelación de pagos. Areas: son los departamentos de la organización que generan las solicitudes de pagos.</p>	<p>Verificación y Aplicación Procesos</p>	<p>Política Interna de la Empresa Tiempo Control</p>	<p>5 Y 6 7,8,9 Y 10</p>
<p>Diseñar una Propuesta para la optimización del proceso de control interno, en generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la Empresa CVG Alucasa.</p>	<p>Optimización: es la acción de desarrollar una actividad lo más eficientemente posible, es decir, con la menor cantidad de recursos y en el menor tiempo posible. Control interno: Es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.</p>	<p>Verificación y Registro</p>	<p>Propuesta</p>	<p>N/A</p>

Fuente: Espinoza (2022)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Análisis e Interpretación de los Resultados

Para la realización de la presente investigación, se aplicó un instrumento para la recolección e interpretación de los datos (cuestionario), a fin de alcanzar los objetivos propuestos mediante la obtención y análisis de la información, objetiva y real, sin ninguna manipulación de las variables estudiadas.

Según Hurtado (2000:181), “El propósito del análisis e interpretación de los resultados, es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos”.

En tanto, después de haber obtenido los datos producto de la aplicación de los instrumentos de investigación, se procederá a codificarlos, tabularlos, y utilizar la informática a los efectos de su interpretación que permite la elaboración y presentación de tablas y gráficas estadísticas que reflejan los resultados

Diagnosticar la situación actual del Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CVG Alucasa, en referencia a las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación.

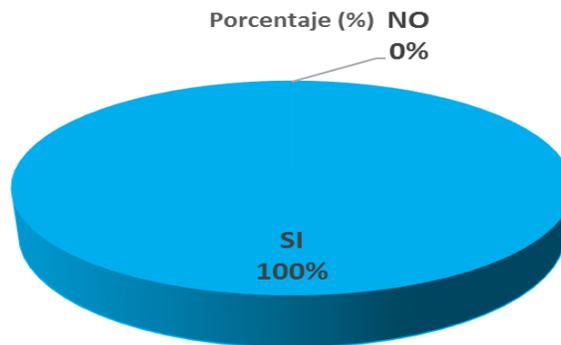
A continuación, se presenta el análisis de los ítems del cuestionario aplicado a la muestra, orientados a diagnosticar la situación actual de la empresa en torno al proceso interno de las cuentas por pagar.

Item 01 ¿Existe dentro de la estructura organizativa de la empresa C.V.G. Aluminio de Carabobo, S.A, el departamento de Cuentas por Pagar?

Tabla item 01		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	8	100
NO	0	0
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 01



Fuente: Espinoza (2022)

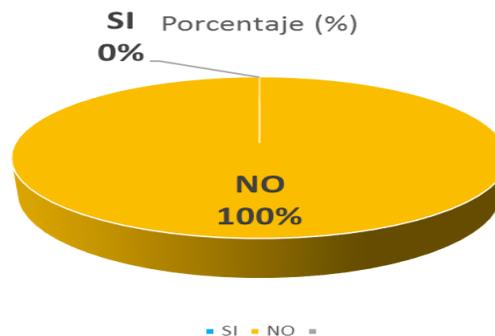
En los resultados obtenidos, se puede notar que la empresa tiene establecido dentro de la estructura organizativa el departamento de cuentas por pagar y está ubicado dentro de las instalaciones de las oficinas administrativas el cual permite la interacción inmediata con las diversas áreas de la empresa.

Item 02 ¿El personal que labora en el departamento de Cuentas por Pagar, recibe actualización o capacitación de manera frecuente en materia de los roles del area?

Tabla item 02		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	8	100
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 02



Fuente: Espinoza (2022)

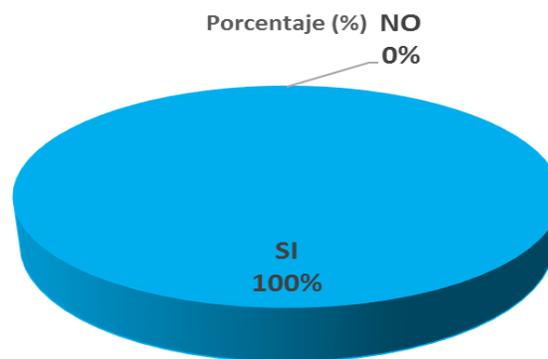
Con estos valores, se puede observar que es necesario que la empresa imparta capacitación y actualización en los roles que desempeñan los trabajadores, ya que esto genera ciertas debilidades en el desarrollo de las actividades operativas y administrativas, ya que la empresa debe cumplir con la normas y leyes que en su caso apliquen.

Item 03 ¿Todas las áreas de la empresa tienen acceso a la herramienta de solicitudes de pagos electrónicos?

Tabla item 03		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	8	100
NO	0	0
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 03



Fuente: Espinoza (2022)

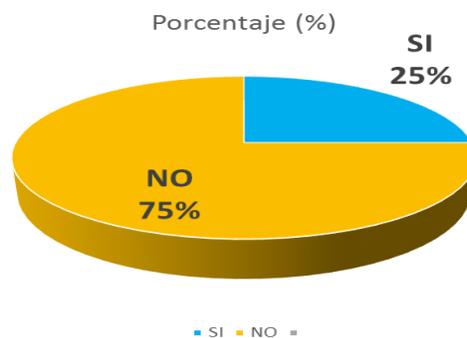
Los resultados obtenidos, muestran que todas las áreas de la empresa tienen acceso a la herramienta para generar solicitudes de pago electrónicas de acuerdo a las actividades que desempeñen y ameriten incurrir en algún gasto específico.

Item 04 ¿La empresa cumple con las fecha de pago registradas en las solicitudes de pago electrónicas?

Tabla item 04		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	25
NO	6	75
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 04



Fuente: Espinoza (2022)

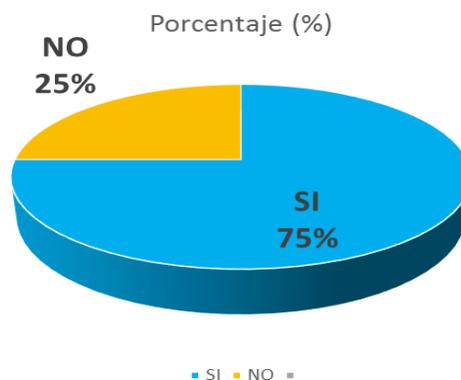
Al obtener estos resultados, se observa que predomina en la opinión de la mayoría de los encuestados que hay incumplimiento con las fechas de pagos establecidas en las solicitudes de pagos electrónicas y generan pérdida de credibilidad antes los proveedores de la organización.

Item 05 ¿La Empresa comunica los requisitos que se deben cumplir para el proceso de solicitudes de Pago electrónicas?

Tabla item 05		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	75
NO	2	25
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 05



Fuente: Espinoza (2022)

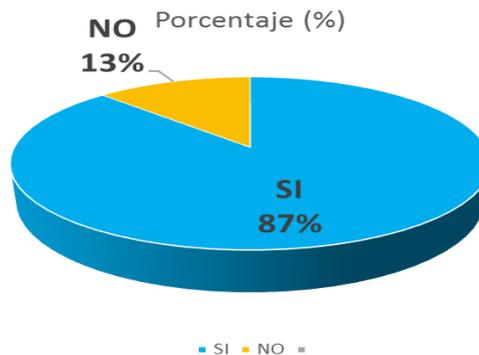
De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que la empresa tiene establecido un procedimiento por escrito para generar las solicitudes de pagos electrónicas, pero ciertas áreas no tienen acceso a este procedimiento, lo cual presenta una debilidad al momento de cumplir con los requisitos establecidos.

Item 06 ¿Está en conocimiento del procedimiento para generar las solicitudes de pagos electrónicas?

Tabla item 06		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	88
NO	1	13
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 06



Fuente: Espinoza (2022)

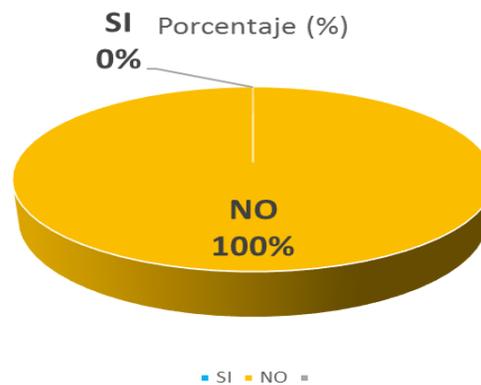
Con los resultados arrojados se evidencia, que la mayoría de las áreas, están en conocimiento del procedimiento para generar las solicitudes de pagos electrónicas, mas sin embargo la empresa debe de mejorar el acceso a este procedimiento, que todas las áreas que requieran realizar este proceso, ya que es una guía hacia el cumplimiento de los objetivos.

Item 07 ¿Considera que los niveles de aprobación que actualmente se utilizan, permite que el proceso de solicitudes de pago electrónicas sea eficiente?

Tabla item 07		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	8	100
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 07



Fuente: Espinoza (2022)

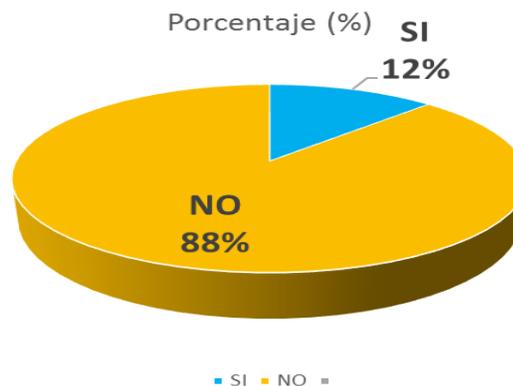
Los encuestados confirmaron que los niveles de aprobación que actualmente se utilizan en la empresa para las solicitudes de pagos electrónicas no permite que el proceso administrativo sea eficiente.

Item 08 ¿Considera usted, que sea necesario la Aprobación de Contador General de la empresa, en los niveles de aprobación en las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable?

Tabla item 08		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	13
NO	7	88
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 08



Fuente: Espinoza (2022)

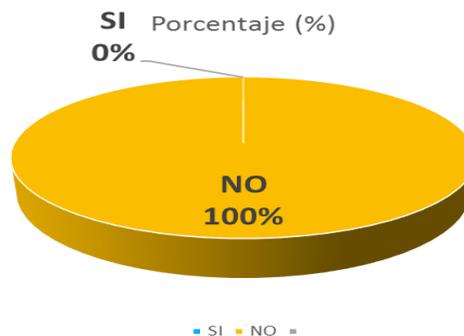
Los resultados obtenidos en este ítem, nos indica que la mayoría de los encuestados opina que no es necesario el nivel de aprobación del Contador General en las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable que amerita.

Item 09 ¿Considera usted, que sea necesario la Aprobación del Presidente Ejecutivo de la empresa, en los niveles de aprobación en las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable?

Tabla item 09		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	8	100
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 09



Fuente: Espinoza (2022)

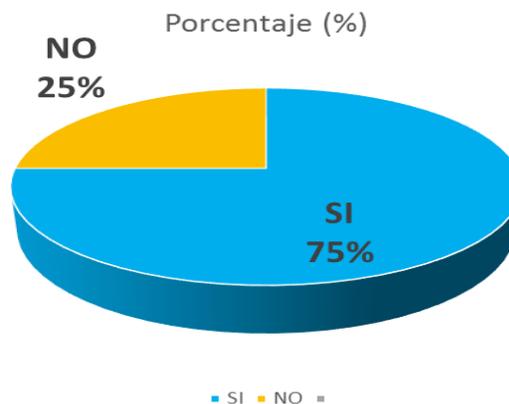
Con los resultados arrojados, se evidencia la opinión de los encuestados donde coinciden en que no es necesario el nivel de Aprobación de la Presidencia Ejecutiva, ya que actualmente en esta área cuando reciben estas solicitudes, no realizan ningún tipo de revisión o verificación, por lo tanto es un paso administrativo innecesario para este proceso, como para esta área en tener esta responsabilidad y el tiempo que dedicar, la cual es inherente antes de que sea realizado el asiento contable de este gasto.

Item 10 ¿Considera usted, que ha ocurrido extravió de documentos por los diversas áreas de aprobación que es sometida las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable?

Tabla item 10		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	75
NO	2	25
Total	8	100

Fuente: Espinoza (2022)

Grafico Item 10



Fuente: Espinoza (2022)

Al observar los resultados obtenidos se concluyen, que al participar área o cargos inherentes al proceso de las solicitudes de pago electrónicas en los niveles de aprobación, se presenta la debilidad de pérdida de documentos con cierta frecuencia.

Conclusiones del Diagnostico

Por todo lo antes evaluado, se puede concluir que es necesario optimizar los niveles de aprobación que son utilizados en las solicitudes de pagos electrónicas, esto permitirá reajustar las actividades de ciertos cargos Gerenciales y corregir la debilidad presentada en la pérdida de documentos y de esta manera cumplir con los plazos establecidos de pagos de los proveedores.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

PROPUESTA DE OPTIMIZAR EL PROCESO DE CONTROL INTERNO, PARA GENERAR LAS SOLICITUDES DE PAGO ELECTRONICAS, PARA EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CVG ALUMINIO DE CARABOBO, S.A.

Presentación de la Propuesta

La empresa de C.V. G Aluminio de Carabobo, S.A, se dedica a la transformación de aluminio primario, en aluminio laminado de bajo espesor y alto valor agregado, y la consecuente comercialización de los productos derivados de dicha transformación.

Partiendo del estudio realizado a la empresa C.V. G Aluminio de Carabobo, S.A, se le busca una mejora del procedimiento en control interno del departamento de cuentas por pagar a través de lineamientos y estrategias que permita optimizar los procesos y tener un resultado de inmediato.

Justificación de la Propuesta

Estos procesos tendrán su máxima expresión cuando alcance la efectividad de sus funciones, por lo que se hace necesario que el control interno se convierta en el eje central de dichos procesos de gestión. Es así por lo que muchas organizaciones se ven obligadas, ante las nuevas características del entorno a mantenerse en constante cambios, por tal motivo para que exista un control interno, se deben implementar lineamientos que optimicen el buen funcionamiento de las actividades, esto no solo mejora la efectividad organizacional, sino que además unen los procesos para lograr la satisfacción tanto de los empleados como la alta gerencia de empresa.

En consecuencia, se expone una propuesta posible, optimizar el proceso de control interno, para generar las solicitudes de pago electrónicas, para el departamento de cuentas por pagar de la empresa C.V. G Aluminio de Carabobo, S.A, para que logren optimizar los procedimientos de trabajo y mejoren el desempeño de las actividades de la empresa, fortaleciendo con esto los controles internos y encaminar la empresa en dirección adecuada en cuanto a la operatividad de las funciones de la empresa.

Objetivo General de la Propuesta

Proponer la optimización de los procedimientos de control interno en el departamento de cuentas por pagar, permitiendo que la generación de las solicitudes de pago electrónicas, sean más eficiente y eficaz en la Empresa CVG Alucasa.

Objetivo Específico de la Propuesta

- Identificar el procedimiento de control interno, que se realiza en el Departamento de Cuentas por Pagar, al momento de generar las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación, de la Empresa CVG Alucasa.
- Determinar los requisitos que solicita el departamento de cuentas por pagar para la generación de solicitudes de pago electrónicas en las diferentes áreas internas de la empresa CVG Alucasa.
- Presentar un diagrama para la optimización de los procedimientos de control interno en el departamento de cuentas por pagar, al momento de generar las solicitudes pago electrónicas, en la Empresa CVG Alucasa.

Factibilidad de la Propuesta

La aplicación de la propuesta resulta factible para la organización ya que no es necesario la utilización de los recursos, en vista de que lo que se necesita para su desarrollo se encuentra actualmente disponible en los sistemas de la empresa.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En concordancia con el primer objetivo específico y en base a los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos, se diagnosticó la situación actual del Departamento de Cuentas por Pagar, en referencia a las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación en la empresa CVG. Aluminio de Carabobo, S.A. (CVG. ALUCASA).

Se desprende entonces, falla a nivel de comunicación masiva dentro y fuera del departamento y la necesidad de mejorar los niveles de aprobación, revisión, supervisión y control que va relacionado con el proceso de cuentas por pagar.

Los niveles y tiempo de revisión y ejecución de pagos están establecidos, sin ser los más adecuados lo que conlleva a retrasos e incumplimiento.

La matriz DOFA o matriz FODA es un método de planificación que permite tener los enfoques claros de cuáles son los aspectos buenos y malos de un negocio, permitiendo de tal forma buscar soluciones para sus aspectos negativos, logrando así la mejoría progresiva del mismo.

A continuación, se presenta cuadro de resultados arrojados posterior al cuestionario realizada a los empleados del departamento de cuentas por pagar, que permitirá evaluar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas en el departamento, usando como factores externos los otros departamentos que conforman la organización, y el ambiente externo a la organización, esto dará el alcance y la factibilidad de los objetivos propuestos.

Cuadro Nro. 2 Matriz DOFA

Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Posibilidad de implementar políticas administrativas. • Posibilidad de fomentar el uso de los canales de comunicación y Sistemas de Información. • Posibilidad de afianzar los procedimientos para revisión y procesamiento de documentación. • Posibilidad de implementación de nuevos tiempos de entrega de documentación. • Posibilidad de mejorar la calidad del trabajo realizado por el talento humano del departamento. • Posibilidad de mejorar segregación de funciones establecidas. • Capacidad de fomentar un ambiente adecuado para establecer o inculcar el uso de los manuales de procedimiento existentes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias inadecuadas que generan retrasos. • Incumplimiento de deberes formales. • Ausencia de propuestas para mejorar los procesos de control en las cuentas por pagar. • Situación económica del país. • Inflación en los precios. • Falta de control y filtro en proceso interno de cuentas por pagar.
Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Presencia de revisión de documentación. • Cuentan con sistema contable computarizado para los registros de facturas y pagos. <ul style="list-style-type: none"> • Control de las salidas de pagos por banco. • Presencia de niveles de aprobación establecidos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de políticas administrativas definidas. • Deficiencia de comunicación y divulgación de los controles establecidos. • Deficiencia en los tiempos establecidos para entrega de documentación. • Deficiencia en el proceso de revisión de documentación. • Deficiencia en segregación de funciones • Deficiencia en integrantes de equipo

Fuente: Espinoza (2022)

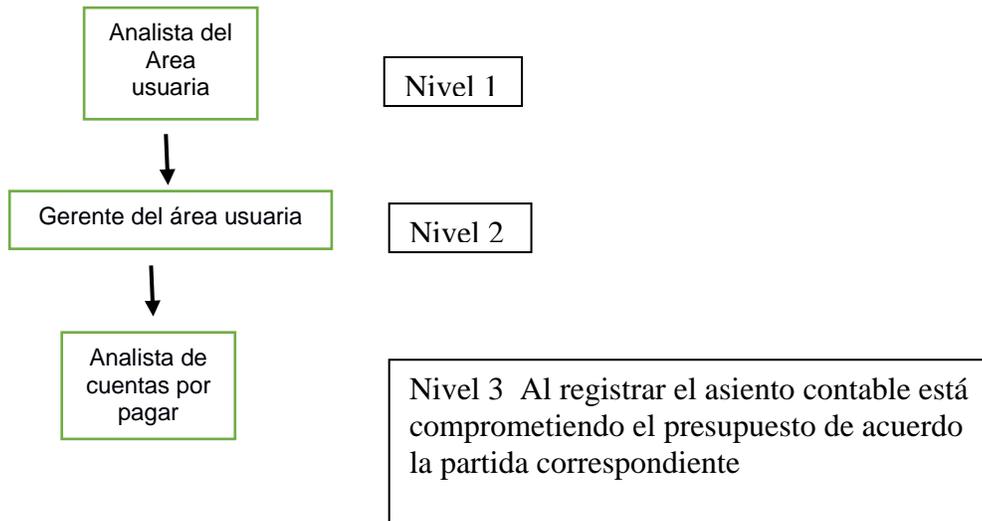
Asimismo, prosiguiendo con el segundo objetivo específico de Evaluar los requisitos que debe cumplir cada área que requiera el procesamiento de

una solicitud de pago electrónica de la empresa CVG Alucasa, dichos requisitos son los que se indican a continuación:

1. La solicitud de pago electrónica, es registrada por el área o departamento organizacional, que género o incurrió en el gasto, presentando la factura original la cual debe de cumplir con la normativa fiscal.
2. El área o departamento organizacional debe anexar el justificativo autorizado por el Gerente del área correspondiente al respectivo gasto.
3. El área o departamento organizacional debe contar con los recursos presupuestarios antes de registrar la solicitud de pago electrónica.
4. El área o departamento organizacional, que no cumpla con los requisitos anteriormente mencionados, el departamento de cuentas por pagar no procederá al registro de los asientos contable y por lo tanto no se efectuara el pago al proveedor.

Y finalmente, en función al tercer objetivo crear una propuesta para la optimización del proceso de control interno, en generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la Empresa CVG Alucasa.

Propuesta de los Niveles de Aprobación en las Solicitudes de pagos electrónicas



Con esta propuesta no tan solo se optimiza los niveles de aprobación en la solicitudes de pago electrónicas, se sincera los roles y funciones de ciertos cargos de alta Gerencia que son inherente al proceso, también se ahorra mucho más tiempo y se cumple con la fechas planificadas de pago.

Recomendaciones

Ante las conclusiones de la presente investigación se proponen las siguientes recomendaciones:

- Implementar la propuesta para optimizar los niveles de aprobación en las solicitudes de pagos electrónicas.
- Cumplir con los plazos de pago, registrados en las solicitudes de pago electrónicas.
- Sugerir al departamento de Recursos Humanos, jornadas de capacitación a los empleados en las áreas que permitan mejorar el trabajo que realizan, permitiéndoles afianzar los conocimientos adquiridos que serán usados en el eficiente y eficaz desempeño de sus funciones dentro de la organización.
- Implementar a través de un proyecto factible que otras investigaciones lo desarrollen como un beneficio a las empresas públicas y privadas.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

Arias, F. (2012). Proyectos de Investigación (guía para su elaboración). Documento en línea. Disponible: <http://es.slideshare.net/brendalozada/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-3ra-edicion>. Consulta: 2014/11/18

Arteaga, H. y Noguera, M. (2017), Estrategias para Mejorar la Gestión de los Procesos Administrativos y Contables de la Empresa Inversiones y Transporte Hermoral, C.A., Universidad de Carabobo

Campillo I. (2013). Sistemas de gestión integral de documentos de archivo para empresas de la construcción del territorio de Camaguey, Granada. Tesis Doctoral.

Catacora, F. (2001). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial Mc Graw Hill. Caracas.

Código de Comercio, publicada Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475 Caracas, miércoles 21 de diciembre de 1955.

Colmenares, A. y Monsalve, Y. (2013) Análisis de las cuentas por pagar de la empresa instalaciones y montajes INSTAMONTA, C.A. Trabajo de grado para optar al título de licenciados en contaduría pública. Universidad Nacional Experimental de Guayana. Venezuela.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999. Número 36.860.

García L., T. & Cano F., M. (2014). El FODA: una técnica para el análisis de problemas en el contexto de la planeación en las organizaciones. Obtenido de <http://www.munizlaw.com/Productos/Alerta-Legal/Comer-ext/2014/fodalectura.pdf>

Fernández (2010). Contabilidad Intermedia. (2da. Ed.). Editorial Limusa Wiley. México

Francés, A. (2006). Estrategia y planes para la empresa con el cuadro de mando integral. Editorial Pearson Educación de México S.A de C.V. México

Hernández R. Fernández C. y Baptista L. (2014) Metodología de la investigación (6ta edición). McGraw-Hill Interamericana. México

Hurtado, J. (2012).Ciclo Holístico de la Investigación. Fundación Sygal: Caracas.

Hurtado, J. (2010). Metodología de la investigación holística. IUTP. Fundación Sygal. Caracas. Informe Coso II Internal Control Integrated Framework (2013). Documento disponible en línea: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf. Consulta: 2015/06/12.

Marcano, L. (2014),“Análisis de la Contribución de los Sistemas de Información Contable en la Eficiencia de la Toma de Decisiones, para optar a la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Los Andes

Mantilla, S. (2005). Control interno. Estructura Conceptual integrada. Ediciones Ecor. Colombia.

Norma Internacional de Auditoría (NIA) N° 315-2013. Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno, Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Ortega, G. (2013). Lineamientos para optimizar el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa Vene-Frenos, C.A. ubicada en San Diego Edo. Carabobo. Documento disponible en: [https:// bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/tegenesys-ortega-y-sindy-pinto.pdf](https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/tegenesys-ortega-y-sindy-pinto.pdf)

Rosemberg, J. (1996). Diccionario de Administración y Finanzas. España Océano Centrum. Rosemberg, W (1999). Los Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. España.

Salazar, J. Salazar, J. (2011). Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada (INTEQUIM). Universidad José Antonio Páez. Documento disponible en: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-jhoana-salazar-y-jhoandrys-salazar.pdf>

Santillana, J. R. (2015). Sistema de control interno. México: Pearson, tercera edición

Solís, J. (2012), Diseño de un modelo de control interno contable y financiero para el control interno de los centros de entretenimiento en Quito, Universidad Tecnológica Israel, en Ecuador

Tamayo y Tamayo, M. (2004). Proceso de la Investigación Científica (4ta Edición). México. Limusa

Torres, J. M. (2016). Control interno. Lima: ULADECH

ANEXOS



ANEXO "A"

**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**

Cuestionario

A continuación se presentan las siguientes preguntas con fines académicos para diagnosticar la situación actual del control interno en el departamento de cuentas por pagar de la empresa **C.V.G. Aluminio de Carabobo, S.A.** las cuáles serán respondida de acuerdo al conocimiento que posean sobre el tema.

INSTRUCCIONES

- a) Lea cuidadosamente cada una de las proposiciones siguientes.
- b) Marque con una X la respuesta que más se adapte a la realidad de acuerdo con el siguiente criterio: SI y NO
- c) Responda con la mayor sinceridad posible, la información que usted suministre será manejada de manera confidencial y será utilizada únicamente para los fines investigativos de este estudio.
- d) El llenado del cuestionario es individual.

De antemano gracias por la colaboración.

Criterio	SI	NO
1. ¿Existe dentro de la estructura organizativa de la empresa C.V.G. Aluminio de Carabobo, S.A, el departamento de Cuentas por Pagar?		
2. ¿El personal que labora en el departamento de Cuentas por Pagar, recibe actualización o capacitación de manera frecuente en materia de los roles del area?		
3. ¿Todas las áreas de la empresa tienen acceso a la herramienta de solicitudes de pagos electrónicas?		
4. ¿La empresa cumple con las fecha de pago registradas en las solicitudes de pago electrónicas?		
5. ¿La Empresa comunica los requisitos que se deben cumplir para el proceso de solicitudes de Pago electrónicas?		
6. ¿Está en conocimiento del procedimiento para generar las solicitudes de pagos electrónicas?		
7. ¿Considera que los niveles de aprobación que actualmente se utilizan, permite que el proceso de solicitudes de pago electrónicas sea eficiente?		
8. ¿Considera usted, que sea necesario la Aprobación de Contador General de la empresa, en los niveles de aprobación en las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable?		
9. ¿Considera usted, que sea necesario la Aprobación del Presidente Ejecutivo de la empresa, en los niveles de aprobación en las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable?		
10. ¿Considera usted, que ha ocurrido extravió de documentos por los diversas áreas de aprobación que es sometida las solicitudes de pago electrónicas, antes que sea registrado el asiento contable?		



ANEXO "B"

**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS BARBULA**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO SEGÚN JUICIO DE EXPERTOS

Instrucción: Marque con una equis (X) en la casilla que mejor refleje su opinión

Nota: 1 = Excelente 2 = Bien 3 = Regular

Ítem	Redacción			Pertinencia			Coherencia			Relevancia			Observaciones
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
1			X			X			X			X	NINGUNA
2			X			X			X			X	NINGUNA
3			X			X			X			X	NINGUNA
4			X			X			X			X	NINGUNA
5			X			X			X			X	NINGUNA
6			X			X			X			X	NINGUNA
7			X			X			X			X	NINGUNA
8			X			X			X			X	NINGUNA
9			X			X			X			X	NINGUNA
10			X			X			X			X	NINGUNA

Considera usted que el número de ítems cubre los objetivos propuestos

SI X NO

Que ítems agregaría:

NINGUNA _____

Sugerencias para mejorar el instrumento

NINGUNA

Aprobado: Si No

Gracias por su colaboración;

Firma:

Profesora NOHELIA DURAN

C.I V-7.135.386



ANEXO "C"

UNIVERSIDAD DE CARABOBO FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES ESCUELA DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA PUBLICA CAMPUS BARBULA

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO SEGÚN JUICIO DE EXPERTOS

Instrucción: Marque con una equis (X) en la casilla que mejor refleje su opinión

Nota: 1 = Excelente 2 = Bien 3 = Regular

Ítem	Redacción			Pertinencia			Coherencia			Relevancia			Observaciones
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
1		X				X		X	L			X	NINGUNA
2		X				X		X				X	NINGUNA
3		X				X		X				X	NINGUNA
4		X				X		X				X	NINGUNA
5		X				X		X				X	NINGUNA
6		X				X		X				X	NINGUNA
7		X				X		X				X	NINGUNA
8		X				X		X				X	NINGUNA
9		X				X		X				X	NINGUNA
10		X				X		X				X	NINGUNA

Considera usted que el número de ítems cubre los objetivos propuestos

SI X NO

Que Ítems agregaría:

NINGUNA _____

Sugerencias para mejorar el instrumento
NINGUNA_____

Aprobado: Si_X___ No___

Gracias por su colaboración;

Firma:

Licenciada en Contaduría Pública

Carmen Alayon

C.I V-7.114.167