



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA EL MEJORAMIENTO DEL
DEPARTAMENTO COMPRAS-
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
EMPACADORA CAÑAVERAL 2009 C.A.**

Empresa: Empacadora Cañaveral 2009, C.A.

Autora: Laysineth Guedez

San Diego, Diciembre del 2018



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA EL MEJORAMIENTO DEL
DEPARTAMENTO COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA
EMPACADORA CAÑAVERAL 2009 C.A.**

CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Tutor Académico: Licdo. Daniel Mariño
C.I. 19.524.079

Tutor Empresarial: Licdo. Oswaldo Villegas
C.I.9.377.882

Autora: Laysineth Guedez
C.I. V-15.362.376

San Diego, Diciembre del 2018

INDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS	iv
LISTA DE GRÁFICOS	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I LA EMPRESA	
1.1. Nombre de la empresa	3
1.2. Reseña Histórica	3
1.3 Misión	3
1.4. Visión	4
1.5. Valores	4
1.6. Objetivo Empresarial	4
1.7. Estructura Organizativa de la Empresa	5
1.8. Descripción del departamento y actividades del pasante	6
CAPITULO	
II EL PROBLEMA	
2.1. Planteamiento del Problema	7
2.2. Formulación del Problema	9
2.3. Objetivos de la Investigación	9
2.4. Justificación de la Investigación	10
2.5. Alcance de la Investigación	10
CAPÍTULO	
III MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
3.1. Antecedentes	12
3.2. Bases Teóricas	16
3.3. Bases Legales	28
3.3. Definición de Términos Básicos	29
CAPÍTULO	
IV FASES METODOLOGICAS	
4.1. Fases del Informe	31
4.1.1 Fase I: Diagnóstico.	31
4.1.2 Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas	33
4.1.3 Fase III: Diseño de estrategias de control interno	33
CAPÍTULO	
V RESULTADOS	
4.1 Análisis de los Resultados	34
	pp.

CAPITULO	
VI PROPUESTA	
6.1. Presentación de la Propuesta.	47
6.2. Objetivos de la Propuesta.	48
6.3. Justificación de la Propuesta.	48
6.4. Factibilidad de la Propuesta.	49
6.5. Desarrollo de la Propuesta.	50
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS	64

LISTA DE CUADRO

CUADRO	pp.
1. Matriz DOFA	45
2. Análisis DOFA	46

LISTA DE FIGURAS

FIGURA		pp.
1.	Organigrama de la empresa Empacadora Cañaveral C.A.	5
2.	Estructura organizativa del Departamento de compras y cuentas por pagar.	6

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	Pp
1. Recepción a tiempo de las facturas	35
2. Programación de pago a proveedores nacionales	36
3. Registro y retención de impuestos	37
4. Seguimiento y control interno de órdenes de compra.	38
5. Dejado de declarar retenciones	39
6. Análisis de vencimiento.	40
7. Conocimiento de sanciones por no declarar y pagar retenciones	41
8. Depósito a tiempo de recursos financieros para pagos cubrir pagos.	42
9. Proceso deficiente.	43
10. Aceptación de la propuesta	44

DEDICATORIA

Ante todo doy gracias a DIOS, todo poderoso por permitirme estar viva, con mucha salud fuerzas y ánimos para poder emprender esta hermosa travesía universitaria.

A mis Padres, fuentes de inspiración y de consejos para mí, demostrándome su apoyo día a día para que siguiera adelante con este proyecto, y más por cuidar siempre de mi hijo Gabriel para que yo asistiera a mis clases a ellos miles de gracias por estar presente en mi vida y en todos mis momentos.

A mi Hijo, Gabriel David Guerra Dedico con todo mi Corazón este gran proyecto que hoy finaliza, que yo sea su ejemplo de lucha y superación, de que los sueños se pueden hacer realidad no importa la edad ni los obstáculos si tienes las ganas la constancia y dedicación para cumplirlos.

A mi hermano, Robert David Guedez por su apoyo, y su insistencia de que terminara de la carrera.

A todos, los involucrados que me apoyaron a lo largo de estos tres años miles de gracias por estar presente.

Laysineth Guedez

AGRADECIMIENTOS

Doy mis más sentidas palabras de Agradecimientos a la Universidad José Antonio Páez, por abrirme sus puertas y permitirme formar mi carrera Universitaria allí, a todos los Profesores que me impartieron sus conocimientos para mi formación profesional.

A mi Tutor Académico Daniel Mariño, por darme la oportunidad de tutoriar mi trabajo de Grado, por su dedicación, constancia, y apoyo día a día a lo largo de este semestre, no pude escoger si no al mejor a él miles de gracias.

A mi Tutor Empresarial Oswaldo Villegas, por permitirme realizar este gran proyecto en la empresa y por prestarme todo su apoyo y colaboración en la elaboración del mismo.

A mis compañeros de clases y futuros colegas, que no solo fueron amigos y compañeros si no que hoy en día se convierten en parte de mi vida y cada uno deja una huellas importante, por todos los recuerdos y vivencias que tuvimos en cada actividad que realizábamos juntos, los recordare siempre con cariño y respeto porque fue una experiencia que me disfrute y de la cual aprendí mucho.

A todos los involucrados amigos familiares vecinos miles de gracias.

Laysineth Guedez

INTRODUCCIÓN

El presente informe propone estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverall 2009 C.A., con la finalidad de garantizar que se lleven a cabo adecuadamente estos procesos, minimizando los riesgos de fraude, así como que se realice una puntual reposición de los inventarios, y contratación de los servicios necesarios para mantener la operatividad de la organización, realizar el registro y pago oportuno de los compromisos contraídos y mantener las relaciones comerciales con los proveedores.

Para tal fin, el tiempo de investigación, búsqueda de resultados y desarrollo de técnicas serán de cuatro (04) meses para el cual se han creado ciertos objetivos que ayudarán a la mejora de la organización, que se estudiarán en los diferentes capítulos, el cual estará estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I: La empresa: en él se da a conocer la misión, visión, valores ubicación, reseña histórica de la empresa y el organigrama.

Capítulo II: El Problema: se desarrolla en el planteamiento del problema, la formulación de problema, los objetivos trazados por la investigadora y la justificación del porqué de esta investigación.

Capítulo III: Marco Referencial Conceptual: se contemplan los antecedentes de la investigación, el marco teórico donde se detallan los aspectos relacionados a la realización, donde incluya citas textuales que sirvan de soporte a la investigación y finaliza con la definición de términos básicos. Asimismo,

Capítulo VI: Fases Metodológicas: se establecen en función de las fases de la investigación y el análisis empleado en este estudio para alcanzar el objetivo general. Y por último,

Capítulo V, se muestran los Resultados: obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información y sus respectivos análisis necesarios para el desarrollo de las fases metodológicas para desarrollar el informe

de pasantías.

Capítulo VI, la Propuesta: en ella se desarrollaron los lineamientos propuestos para darle solución a la problemática existente y mejorar sus procesos de control en el área donde se desarrolló el informe.

Para finalizar, se describen las Conclusiones y Recomendaciones a las que se llegó el autor, sobre la aplicación de las estrategias planteadas.

Las Referencias: bibliográficas o electrónicas que sustentan el estudio.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1. Nombre de la empresa

Razón Social: Empacadora Cañaverl 2009, C.A.

1.1.1. Ubicación de la Empresa

Ciudad de Tocuyito Municipio Libertador. Estado Carabobo.

1.2. Reseña Histórica

Empacadora Cañaverl 2009 C.A es una empresa dedicada a empaquetar y comercializar víveres en general, fundada en Venezuela en la Ciudad de Tocuyito, Municipio Libertador del Edo. Carabobo, en el año 2009. Con la marca Cañaverl marcó en 2009 el inicio de la producción de víveres en general en Venezuela en especial azúcar rubro de primera necesidad para consumo humano y establece desde entonces un liderazgo indiscutible y sostenido en el mercado y ha sido sinónimo de confianza, esfuerzo y tradición para todos los venezolanos, realizando una labor constante en el desarrollo de nuestro país.

Empacadora Cañaverl 2009 C.A., comercializa sus productos a nivel nacional, satisfaciendo las exigencias y necesidades de los clientes en la entrega y calidad de la mercancía, desde hace 9 años Cañaverl ha sido sinónimo de confianza y esfuerzo para todos los clientes y proveedores, brindando a las comunidades bienestar social. Porque más allá de empaquetar y distribuir la mejor azúcar, ha sembrado su mejor semilla en diversos ámbitos que benefician a gran cantidad de venezolanos.

1.3. Misión

Empacadora Cañaverl 2009 C.A., tiene como misión brindar productos y servicios que gozan de los más altos estándares de calidad a precios competitivos que

superen las expectativas del mercado actual, brindando bienestar y seguridad a todos los clientes y proveedores, conservando siempre perseverancia en el progreso permanente de sus procesos para garantizar el retorno de la inversión.

1.4. Visión

Ser una corporación líder a nivel nacional en satisfacción de sus clientes, colaboradores y proveedores, garantizando la estabilidad apoyados por el prestigio de la marca y la excelencia del servicio, con un valioso sentido de sensibilidad de su talento humano.

1.5. Valores

La familia de Empacadora Cañaveral 2009 C.A., consigue el equilibrio perfecto entre la organización y los empleados, en donde el trabajo en equipo está presente en un ambiente de respeto y seguridad con los siguientes valores:

- a) **Respeto:** aceptar las diferencias y tomar en cuenta las decisiones de cada una de las personas que la integran, creando espacios de convivencias estable para el logro de los objetivos de la empresa.
- b) **Bienestar:** sentir amor por lo que se hace con mística y dedicación, brindando el mejor esfuerzo para lograr satisfacer las necesidades de sus clientes, orgulloso de contribuir con el alcance de las metas prevista por la organización.
- c) **Responsabilidad:** estar atento siempre al llamado de la clientela para cubrir las necesidades de cada uno y cumplir con las expectativas.
- d) **Ética:** tener sentido de pertenencia con la organización es estar identificado con la misma, para así poder lograr un equilibrio y llevarla imagen de la empresa como unas de las mejores empaquetadoras del país.

1.6. Objetivo Empresarial

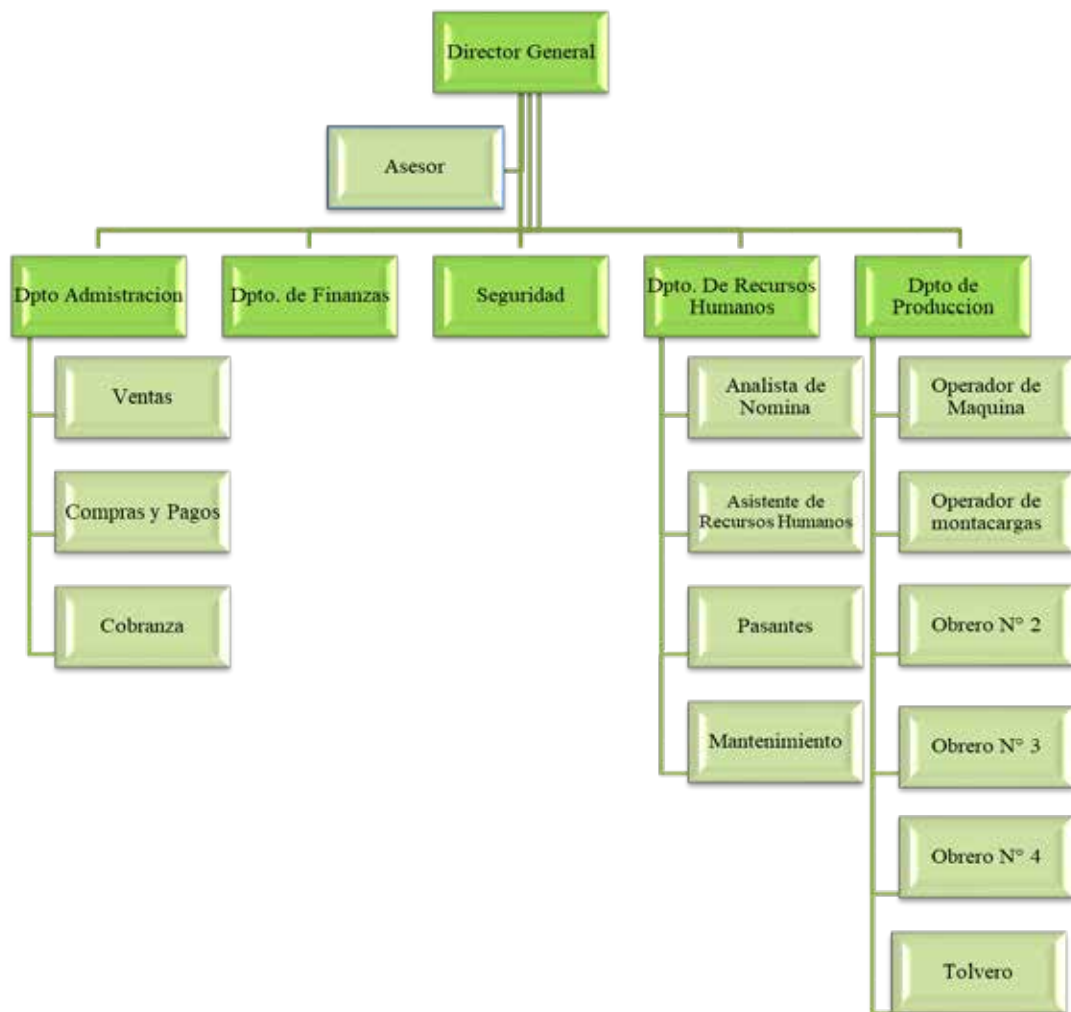
Cumplir con los lineamientos necesarios o requeridos para lograr los objetivos

y así optimizar la eficiencia del sistema de gestión de la calidad; mejorar el trabajo en equipo con su personal y proveedores, para desarrollar los niveles de eficacia en los procesos y calidad en sus productos y mantenerse como empresa líder en el mercado.

1.7. Estructura organizativa de la Empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

La estructura organizativa de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., la cual se detalla a continuación:

Figura 1.- Organigrama de la Empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.



Fuente: Departamento de Administración Empacadora Cañaverl 2009 C.A.(2018)

1.8 Descripción del departamento de compras y cuentas por pagar y actividades desarrolladas durante el periodo de la pasantía en el departamento en estudio.

Figura N° 2 Estructura Organizativa del Departamento de Compras y Cuentas por Pagar



Fuente: Empacadora Cañaveral 2009 C.A. (2018)

El departamento de compras y cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., es el responsable de asegurar la disponibilidad oportuna y veraz sobre los movimientos y saldos de las compras, reposiciones y servicios, así como el registro oportuno de las cuentas por pagar así como anticipo a proveedores, préstamos a trabajadores, rebajas y reintegros a trabajadores, mediante el registro de sus operaciones de conformidad con el sistema confiable como mantener una buen imagen y relación comercial de la empresa.

Entre las funciones que debe realizar el pasante en el área de cuentas por pagar, durante el periodo de pasantía, se encuentran las siguientes:

- Recepción de facturas de compras y registro de las mismas.
- Aplicación de las diferentes retenciones a proveedores, sobre impuestos: IVA, ISLR, Municipalidad.
- Cálculo y declaración del IVA, ISLR, Municipalidad, Alcaldía.
- Realizar cronograma semanal de pago para proveedores.
- Gestión de compras de insumos para dotación de la empresa.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

Las organizaciones, en su constante búsqueda de técnicas y estrategias que le permitan mejorar sus procesos para poder enfrentar los constantes cambios tecnológicos, la globalización, la economía cada vez más desafiante, así como la competencia que es cada vez más agresiva, con el fin de lograr los objetivos organizacionales y poder asegurar su permanencia en el mercado, y mantenerse en el tiempo, brindando una satisfacción a sus clientes.

En estos últimos años Venezuela, se encuentra atravesando por una gran crisis económica, política y social, una situación que afecta a todos los venezolanos sin distinción de clases sociales ni raza, para nadie es un secreto que la economía y la hiperinflación es cada vez más fuerte y a diario agudiza, y todos nos vemos afectados por esta gran crisis, es por eso que se necesita mejores estrategias y controles, para mejorar y afrontar tan difícil situación.

Por lo tanto, las estrategias de control interno juegan un papel muy importante dentro de la organización, ya que los mismos van a ejercer de una manera significativa las funciones específicas dentro de la misma, adaptando un modelo que sirva de guía en los procesos administrativos que se realizan en las actividades diarias. En este sentido, se entiende como control interno la función administrativa que hace parte de un proceso junto con la planeación, organización y dirección, y lo que la precede como los medios de regulación, utilizados por un individuo o empresa, como determinadas tareas reguladoras que un controlador aplica en una empresa para acompañar y avalar su desempeño y orientar las decisiones. Es así, como de esta manera define Chiavenato (2011:121): “el control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita”. De este modo el control es un proceso esencialmente

regulador.

Para la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., es de gran importancia contar con una estrategia que regule el control interno de todas sus actividades diarias dentro de sus departamentos, en especial en el área administrativa, por la problemática que presenta, específicamente en el departamento de compras y cuentas por pagar, siendo este un departamento de gran importancia dentro de la organización, ya que el mismo se encarga de todas las compras de insumos, de materiales y de materia prima que requiere la empresa para sus labores diarias, a su vez, se genera a través de dichas compras, por medio de las facturas presentadas por los proveedores, las retenciones de IVA, I.S.L.R e Impuesto Municipal, debido a que la empresa ha sido calificada por la Administración Tributaria como contribuyente especial agente de retención de impuestos.

La situación que se presenta dicho departamento, ha traído como consecuencia una problemática con los proveedores que suministran dichos insumos, porque los mismos no obtienen sus pagos a tiempo, y al recibirlo, va perdiendo su poder adquisitivo de manera muy acelerada, producto de la inflación, y se hace mucho más difícil poder reponer sus inventarios, generándoles pérdidas económicas irreversibles, por lo tanto, al incumplir con los tiempos de crédito establecidos, podría generar descontento, y traería como consecuencia un incremento de los precios, suspensión de despachos o de créditos, lo que podría afectar la operatividad de la organización.

Por lo tanto, debido a que la empresa actualmente no puede cumplir con dichos compromisos de pagos que tiene, ya que la empresa se enfoca solo en pagar las deudas generadas por la adquisición de materia prima que va a producir y comercializar, en este caso es la compra de azúcar doméstica para empaquetar, que se realiza semanalmente a los centrales azucareros del país, debe realizar un mayor esfuerzo en implementar controles para poder cumplir con una adecuada planificación de sus compras y efectuar los pagos oportunamente, para lograr una efectividad en la reposición de sus inventarios y garantizar el ciclo operativo de la

organización.

Es de gran importancia orientar al personal involucrado de compras y cuentas por pagar, que se encuentran a cargo del manejo de los bancos, y sobre todo al jefe de la empresa, que deben cumplir con todos los pagos que se presentan semanalmente en el cronograma de pagos, que pasa por una aprobación, pero que luego se pospone porque la disponibilidad que hay en bancos solo se tiene para cubrir la compra de la Azúcar que se va a empaquetar y comercializar, en este caso la empresa debe hacer un análisis de sus estado financieros semanal, que les permita ver con que cuentas y que pagos pueden cubrir sin que les afecte la compra de la materia prima, que es de gran importancia y la fuente primordial que impulsa la actividad económica que mantiene la empresa como lo es el empaquetado de azúcar doméstica.

2.2. Formulación del problema

Tras lo antes expuesto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno adecuadas para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.?

2.3. Objetivos de la Investigación

2.3.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

2.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que presenta el departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos

Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

- Diseñar estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

2.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica, debido a que mediante la implementación de estrategias de control interno la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A podrá lograr el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar, logrando realizar de manera eficiente y efectiva, las reposiciones de sus inventarios, y realizar el pago de sus proveedores, mejorando su imagen ante, los mismos, así como optimizar sus relaciones comerciales con ellos, permitiendo reforzar la confianza y garantizar que se realicen las reposiciones de inventarios, a tiempo, se minimice el riesgo del desabastecimiento, o que se suspendan los créditos, ya que esto afectaría la operatividad de la organización.

Asimismo, el presente estudio sirve de aporte a otras investigaciones de otras universidades, así como de la Universidad José Antonio Páez, ya que puede ser utilizado como antecedente para brindar solución a problemáticas similares, debido se encuentra dentro de las líneas de investigación gestión y control de finanzas públicas y privadas, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales para la escuela de Contaduría Pública. Finalmente, sirvió a la autora para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales, que serán desarrollados en el campo laboral, durante su periodo de pasantía.

2.5 Alcance de la investigación

Las estrategias de control interno propuestas, están dirigidas al mejoramiento de los procesos en el departamento de compras y cuentas por pagar en la empresa Empacadora Cañaverl C.A., ubicada en el Municipio Tocuyito, del Estado

Carabobo, los cuales le permitirán a la entidad contar una herramienta para unificar criterios en cuanto al manejo de las compras, mediante una adecuada planificación, así como la realización de una planificación de pagos, y el cálculo, declaración y pago oportuno de los impuestos generados: IVA, ISLR, Impuestos Municipales, de tal manera que el personal optimice el desarrollo de las funciones dentro del área de una manera efectiva en cuanto al esquema de trabajo que se ejerce, minimizando el riesgo de multas y sanciones por incumplimiento de pago.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1. Antecedentes de la investigación

En este capítulo se presentan los antecedentes que sustentan el estudio, que de acuerdo a Giménez (2014:37), expresa que: “se refieren a la revisión y síntesis conceptual de investigaciones previas relacionadas con la investigación planteada”, el cual incluye los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problema tratado en la presente investigación, tomando en consideración las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han tratado la problemática, entre los cuales se citan los siguientes:

Primeramente, el presentado por Bastidas (2018), en su trabajo de grado que lleva por título “**Plan estratégico para mejorar los procesos de pagos de deudas y obligaciones de la empresa Distribuidora WIN C.A.**”, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. El estudio tuvo como finalidad de realizar de manera adecuada, el pago oportuno minimizando sus compromisos contraídos, de las cuentas por pagar y el riesgo de insolvencia, que genere pérdida de la confianza crediticia que tiene la empresa ante sus proveedores, deteriorando su imagen ante ellos y entidades financieras. En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un estudio con diseño de campo. La población y muestra de estudio estuvo conformadas por tres (03) personas, relacionadas al registro, aprobación del pago y ejecución del mismo, en el departamento de administración.

En cuanto a la técnica e instrumento de recolección de datos a aplicar fue la encuesta apoyada a través de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas, con respuestas de alternativas (si-no). Con la información obtenida, la autora concluye en su investigación, que es necesario que las

empresas procedan a cumplir con el tiempo otorgado de créditos por los proveedores, ya que esta es una herramienta financiera que permite poder contar con el financiamiento por parte de los proveedores mediante créditos otorgados, y requiere de la puntualidad para poder conservar esta herramienta. Su relación al presente estudio, es en cuanto al uso del crédito otorgado por los proveedores, por lo tanto se debe cumplir con el tiempo de pago para conservarlos y garantizar el despacho continuo para asegurar la operatividad de la empresa.

Seguidamente, el presentado por Vivas (2018), en un estudio titulado **“Estrategias administrativas y contables par el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT CA.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez”. La investigación tuvo como fin establecer una herramienta que le sirva a la gerencia, para controlar las actividades desarrolladas en el departamento de contabilidad y tesorería, que salvaguarde los activos, y garantice el registro oportuno para realizar la debida planificación de pago, de acuerdo un análisis de vencimiento, con el propósito de pagar sus deudas de manera efectiva, mejorar sus relaciones con los proveedores, y asegurar la operatividad de la empresa.

En cuanto a la metodología que se utilizó, para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible apoyada en un diseño de campo a nivel descriptivo, la población estuvo conformada por tres (03) personas relacionadas en el proceso correspondientes al departamento de tesorería y cuentas por pagar, por ser pequeña y finita fue tomada la totalidad de la población para representar la muestra, clasificándose de tipo censal. Entre las técnicas que fueron aplicadas se encuentran la encuesta y la observación directa, apoyadas de los instrumentos el cuestionario comprendido de catorce (14) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas dicotómicas de alternativas (si-no), y la lista de cotejo conformada por las variables a estudiar.

Con los resultados obtenidos, la autora concluye que los procesos administrativos y contables de las cuentas por pagar requieren de controles que

garanticen que los procesos se realicen de forma adecuada, para poder detectar posibles desviaciones y realizar los correctivos a tiempo. Su aporte, al presente estudio, es la necesidad de realizar el cálculo, declaración y pago de los impuestos a tiempo, para minimizar los riesgos de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización por parte del ente regulador.

Continuando con Berrueta y Manaure (2017), quienes presentaron un trabajo de grado denominado “**Gestión de compras e inventario de materia prima del sector cervecero de la parroquia Cristo de Aranza del Municipio Maracaibo**”, presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo. El presente trabajo de grado tuvo como finalidad analizar la gestión de compras e inventarios de materia prima del sector cervecero de la parroquia Cristo de Aranza del municipio Maracaibo. La metodología utilizada se enmarcó bajo un diseño de campo de tipo no experimental correlacional, sustentada con bases bibliográficas, utilizando como técnica de recolección de información primaria la encuesta apoyada en el instrumento el cuestionario, compuesto de cincuenta y un (51) preguntas cerradas de tipo dicotómica.

La autora concluye en su investigación, que el departamento de compras no realiza compras especiales y compras estacionales, solo efectúa compras rutinarias de pequeñas cantidades. De igual forma no negocia la forma de pago con los proveedores. Esta investigación sirvió de apoyo al presente informe, debido a que pudo aportar bases teóricas referentes al área de compras y la gestión efectiva que podrán ser utilizados para el diseño de las estrategias de control interno en el área de compras y cuentas por pagar de la empresa en estudio.

Por su parte, con el expuesto por Vásquez (2015), en su trabajo de grado titulado “**Diseño de un manual de gestión de compras y procedimientos para la evaluación y calificación de proveedores Caso: Pasamaneria S.A.**”, en la Universidad de Cuenca en Cuenca, Ecuador, para optar al título de Ingeniero Industrial. La investigación tuvo como finalidad diseñar procedimientos para la evaluación y calificación del desempeño de sus proveedores a través del desarrollo de

un manual de gestión de compras en la empresa en estudio. La Investigación fue tipo cualitativa, a nivel descriptiva, con diseño de campo de tipo experimental, porque el estudio se ha aplicado y se evaluó el desempeño del manual implementado, utilizando como técnica de recolección de datos la entrevista a través de una guía de entrevista conformada por seis (6) preguntas abiertas.

El autor concluye en su investigación, que el proponer mejoras en los procedimientos en el área de compras específicamente en la clasificación de proveedores tiene como resultados una base sólida para la selección y control de proveedores, siendo estas las más importantes dentro del proceso productivo de la empresa. Su aporte a la presente investigación es el desarrollo de los procedimientos propuestos por el autor en el diseño del manual de procedimientos en el área de compras, los cuales podrán servir de guía para adaptar a la realidad que se presenta en la empresa en estudio y permitir el diseño de las estrategias a proponer.

Finalmente, Matheus, Noriega y Zambrano(2014), en su trabajo titulado **“Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, C.A ubicada en valencia, estado Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad objetivo mejorar los procesos administrativos en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa OTTO SCHIRMER, C.A a través del diseño de un manual de control interno, enmarcada bajo la modalidad de una investigación de tipo proyecto factible, con un diseño de campo, en un nivel descriptivo, utilizando como técnica de recolección de datos la encuesta a través del instrumento el cuestionario conformado por veintinueve (29) preguntas dicotómicas.

Entre las principales conclusiones, los autores afirman que los cargos se encuentran definidos adecuadamente, sin embargo las funciones asociadas a los mismos no son del todo claras para los trabajadores, no existe una segregación de funciones adecuada, las órdenes de pago no están codificadas, entre otros. La relación de este trabajo con el presente informe, es que presentan problemática similar en

cuanto a los procesos de segregación de funciones en el área de compras y cuentas por pagar, y su aporte es el uso de los elementos de control interno (ambiente de control, actividades de control, comunicación e información, evaluación de riesgo y monitoreo), para establecer las estrategias adecuadas para poder mejorar el manejo de las compras y cuentas por pagar de la empresa en estudio.

3.2. Base Teóricas.

Toda investigación debe ser sustentada por las bases teóricas, las cuales son una serie de elementos teóricos que aporten conocimientos al autor, para que se comprenda el desarrollo del proyecto, por lo tanto se requiere de la presentación de diversas teorías que permitirán orientar el desarrollo de la propuesta a ser expuesta. De acuerdo a Arias (2016:41), señala que el marco teórico: “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”, en este sentido seguidamente se presentan las teorías, filosofías y proposiciones que contribuyen a fundamentar el presente estudio:

3.2.1. Estrategias

Primeramente, se quiere establecer la herramienta a ser propuesta en la presente investigación, por lo que para Cárdenas (2014:11), plantea que: “estrategia, se refiere al plan que integran las principales metas y políticas de la organización, y a la vez establece la secuencia coherente de las acciones a realizar”. Una estrategia bien formulada ayuda a poner orden y asignar con base, tanto en sus fortalezas y debilidades, los recursos de la organización, con el fin de lograr una situación viable y original; así como de participar los posibles cambios en el entorno y las acciones impuestas por los competidores. Por lo tanto, las estrategias son las acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y hacer realidad los resultados esperados.

En este sentido, las estrategias a ser propuestas, deben permitir lograr un

eficiente desempeño del personal del departamento de compras y cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., para garantizar un adecuado suministro de los insumos de manera oportuna, así como una planificación eficiente y efectiva del pago de sus compromisos contraídos, y cálculo, declaración y pago de impuestos generados en el proceso, minimizando los riesgos de sufrir multas o sanciones al momento de una fiscalización, permitiendo además mejorar las relaciones comerciales con los proveedores.

3.2.2 Compras

Dentro del proceso operacional de cualquier organización, dependiendo de la actividad, tamaño y margen de ventas, es necesario realizar la actividad de compras. En este sentido, Casanovas (2011:15), afirma que: “las compras es la función de realizar las adquisiciones necesarias de materiales en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado”. Esta función estaba anteriormente delegada a otros departamentos, principalmente al de producción, debido a que no se le daba la importancia que requiere el mismo, puesto que debe de proporcionar a cada departamento de todo lo necesario para realizar las operaciones de la organización.

En este mismo orden de ideas, Escudero (2011:25), define la gestión de compras como: “los pasos necesarios realizados para encontrar los proveedores que fabrican o venden los materiales luego de hacer un estudio de las ofertas recibidas, seleccionar al proveedor, negociar la compra, entre otros”, y así ahorrar costes, satisfacer al cliente, en tiempo y cantidad, obtener beneficios directos, para la gestión de compras es decisiva para que la empresa tenga éxito o fracaso. Las bases teóricas que se exponen son de gran importancia para el informe de pasantías que se desarrolla, debido que el área de compras es una de las áreas objeto de estudio donde se presenta la problemática que versa esta investigación, de tal manera que es necesario poder controlar esta área en la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., para evitar compras innecesarias, así como establecer la debida autorización.

3.2.3 Cuentas por Pagar

Son las amplias categorías de obligaciones económicas que los contadores con facilidad clasifican como pasivos, comúnmente estas obligaciones surgen de alguna transacción realizada con terceros, tal como un proveedor, una institución de crédito, un empleado y otros. Cuando la compañía muestra señales de deudas excesiva o de incapacidad para hacerle frente a sus obligaciones existentes surgen los problemas. Meigs y Meigs (2008:578), plantea en su teoría basada en la base para decisiones gerenciales que los pasivos: “son deudas u obligaciones que surgen de transacciones o eventos pasados que requieren ser canceladas en una fecha futura”.

La presente investigación se centra en el estudio de las cuentas por pagar, las cuales según Catacora (2015:108), se originan por: “la necesidad de financiamiento de la empresa para la adquisición de bienes o servicios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción o mantener activas las funciones de apoyo de servicios a los distintos unidades del negocio”. En este sentido, las cuentas por pagar son generadas principalmente, las deudas contraídas por la empresa ante sus proveedores, y que se requiere de un puntual registro, para poder realizar una adecuada planificación en la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., así como controlar que las deudas contraídas hayan sido debidamente aprobadas en el proceso de compras.

3.2.4. Control Interno.

El Control Interno tiene distintos significados para diferentes autores; organismos e institutos que han puesto de manifiesto definiciones y aportes a la teoría del control interno, pero que en definitiva abarcan los objetivos fundamentales que se persiguen a través de su implantación en cualquier organización. El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de la operatividad, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De acuerdo a, Catacora (2015), define que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración. (p.148)

Por lo tanto, se considera al control interno, como un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia de esta, y medir la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización. Bajo estas premisas, estas bases teóricas sustentan la importancia del control interno en el área de cuentas por pagar y compras de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., debido a que esta herramienta permitirá el cumplimiento de los procedimientos que deben ser llevados a cabo en el departamento en estudio para garantizar su efectividad y logra los objetivos planteados.

Objetivos Específicos del Control Interno

De acuerdo a Aguirre (2007:85), expresa que: “en todo sistema de control interno deben definirse los alcances dependiendo de las características de la empresa”. La responsabilidad en la dedicación de estos alcances recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos, actividades de la empresa, tamaño, volumen de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización.

Los objetivos del Control Interno de acuerdo a Cepeda (2007), son:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el Control Interno Administrativo.
- Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportuna claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión administrativa de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y detectar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. (p.165)

Fines del Control Interno

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo, de manera que esta herramienta se pueda implementar correctamente en la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independiente. En cuanto a la aplicación racional de control interno, según Rodríguez (2008), debe fundamentarse en los siguientes fines:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad. (p.125)

Componentes del Control Interno

De acuerdo a Mantilla (2008:45); “el control interno consta de cinco (5)

componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”, los componentes son:

Ambiente de Control: el ambiente de control da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de toso los demás componentes del control interno, proporcionado disciplina estructura. Los factores del ambiente de control interno incluyen la integridad, los valore éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de Riesgos: la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Por lo que, primero se deben definir los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para administrarlos.

Actividades de Control: las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con

los cuales se relaciona: operaciones, información financiera o cumplimiento.

Información y comunicaciones: los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Monitoreo: según Mantilla (2008:46), “los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo”. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o en combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente.

Las teorías presentadas anteriormente se relacionan con la presente investigación, ya que el control interno es un plan en donde se preverán todas las medidas administrativas dentro de la empresa Empacadora Cañaveral 2009, C.A, para el logro de los objetivos; de ahí, que sea un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, en este caso servirá de marco para la propuesta de estrategias basadas en el control interno, que permitan mejoras en la gestión de compras y cuentas por pagar, de manera que se realice una adecuada planificación y control de las compras, así como una revisión de la autorización correcta de las mismas.

Control Interno de Compras

El control interno puede aplicarse a cualquier actividad operativa y toma sentido concreto únicamente cuando se asocia con una situación operacional específica. Es por ello que el control interno de las compras, de acuerdo a López (2009:76), consiste en: “el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra.

El volumen de compras es también determinante de los niveles de inventarios, y la inversión en estos es el factor principal para alcanzar una favorable rotación del capital invertido. El ciclo de compras es una de las tareas más importante de una organización, por lo tanto debe estar adecuadamente definido para poder garantizar el cumplimiento de los procedimientos que se deben llevar a cabo en el departamento de compras de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., así como cumplir con las políticas y normativas establecidas, permitiendo garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos, y garantizar un suministro continuo de los inventarios, para lograr mantener la operatividad de la empresa.

Normas de control interno de las cuentas por pagar

Según Brito (2007:248), las normas de control interno para las cuentas por pagar están relacionadas con el principio contable inherente a la realización, la cual se refiere a la determinación del por qué y a partir de cuándo se considera realizada una transacción, por lo tanto: “se considera que una transacción ha sido realizada desde el momento en que, como consecuencia de ello, se ha producido un cambio en la situación financiera y/o en los resultados del ente económico en cuestión”

En estos principios se destacan: las operaciones con otras entidades económicas, lo cual indica que la transacción se formaliza al momento en que es cancelada o liquidada sin condicionar la fecha. Las operaciones internas, la cual trata de hechos y decisiones en los que no intervienen otras entidades económicas pero que

afectan a la empresa en cualquier sentido y merecen un exhaustivo análisis para tomar la mejor decisión al respecto, tales como amortizaciones de primas de seguros que son pagadas por anticipado. Los eventos económicos externos, son todos aquellos en que no interviene la administración de la empresa, pero que, como es obvio, queda afectada con ellos, lo cual deben ser considerados y registrados en el momento en que se tenga conocimiento de los mismos.

Estas normas de control deben tomar seguimientos para estabilidad y mejoras, mencionando alguna de ellas.

- Efectuar conciliaciones periódicas entre la cuenta de proveedores y los estados de cuenta, recibidos de ellos, comparando dichos estados de cuenta con los registros contables.
- Se debe descontar de los pagos a proveedores los anticipos entregados.
- Efectuar el pago oportuno a proveedores para evitar el pago de intereses de mora.

También, existen formatos que hacen que el manejo del departamento de cuentas por pagar sea llevado con más precisión a la hora de alguna compra, donde se pueden mencionar: la recepción de bienes y/o servicios que es donde el proveedor debe recibir el documento original de la orden de compra y procede a suministrar los bienes o servicios requeridos, es aquí donde la recepción de acuerdo a sus políticas establecidas por la gerencia toma el control por medio de una copia de la misma en la cual, luego recibirán el bien o servicio.

Luego de recibidos dichos bienes y servicios deben registrarse al entrar a la empresa (registro) de manera que se remite al departamento de contabilidad con la documentación que se haya usado, como orden de compra, factura y en algunas empresas toman en cuenta informes de recepción. Se debe registrar y codificar los bienes y servicios recibidos, a fin de registrarlos en la cuenta correspondiente de inventario, activo fijo, suministros o gastos por servicio. En cuanto a la sustentación en el presente informe, estas bases teóricas permitirán el desarrollo adecuado de

las estrategias a ser propuestas en la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

3.2.5 Control Interno Tributario

Las obligaciones que han contraído las empresas ante la Administradora Tributaria (SENIAT), han traído como consecuencia la necesidad de que estos organismos establezcan controles que garanticen su cumplimiento. Es así como surge el control Interno Tributario, el cual tiene su basamento en el enfoque tradicional y la nueva concepción de control interno (COSO). En este sentido, Estupiñán (2008), expresa que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad en su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas precisadas por la administración. (p. 2)

En este contexto, se puede decir que de allí se define el control interno tributario como un proceso ejecutado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad en la información tributaria.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones tributarias.

Según Barráez (2015), lo define como:

Todas aquellas políticas, normas y procedimientos encaminados a garantizar el cumplimiento del ordenamiento legal que rige la materia tributaria, acatando los lineamientos emanados de la administración tributaria (SENIAT) con el fin de cumplir con ciertas obligaciones de hacer y no hacer, permite además verificar la exactitud y confiabilidad en la determinación del hecho imponible y cumplimiento de los deberes formales. (p. 16)

En este sentido, estas bases teóricas están relacionadas al presente estudio

debido a que se pretende insertar el control interno a los lineamientos que permitirán darle una solución viable a la problemática presentada en la empresa Empacadora Cañaveral, con la finalidad de mejorar los procesos de retención de impuestos al registrar sus facturas, permitiendo cumplir con las disposiciones normativas y legales en materia tributaria.

Deberes Formales

Según Leal (2013), define Deberes Formales como:

Son las Obligaciones impuestas por el Código Orgánico Tributario o por otras normas tributarias a los contribuyentes, o determinados terceros. Los deberes formales contienen de manera general todo lo que deben cumplir los sujetos pasivos, de igual forma establecen las sanciones que se aplican en caso del incumplimiento de los mismos. (p.76)

Impuestos.

Comenta Giuliani (2012), que:

Son impuestos las prestaciones en dinero o en especies exigidas por el Estado en virtud del poder de imperio, a quienes se hallen en situaciones según la Ley, como hechos imponibles. Es decir, los impuestos son pagos exigidos por el Estado a través del Fisco Nacional, cuya obligación está establecida en la Ley. La misma impone al sujeto pasivo la cancelación de los mismos tomando en consideración su capacidad económica. Los impuestos poseen un objeto Fiscal ya que consiste en la obtención de ingresos para el Estado y Social porque dichos ingresos deben estar destinados a cubrir las necesidades del colectivo. (p.8)

Agente de Retención

El Estado se crea la figura de agentes de Retención, debido a la necesidad de ingresos que tiene, los cuales son personas naturales o jurídicas, que realicen actividades señaladas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), para que enteren anticipadamente los montos correspondientes a este impuesto. Al respecto,

Rodríguez (2012:56), agrega que los agentes de retención: “son sujetos pasivos calificados por la Administración Tributaria; siendo responsable de retener un porcentaje del monto correspondiente del IVA, derivado de las relaciones con sus proveedores, a fin de entregar de manera anticipada tales montos al Fisco Nacional”.

Entre las obligaciones que tienen tales sujetos se cuenta, con el realizar sus retenciones, entregar comprobantes de retención como una garantía que el contribuyente ha enterado parte de sus débitos fiscales a través de un tercero; asimismo deberá hacer las declaraciones ante el portal electrónico del SENIAT, dentro de los plazos señalados para tal fin, de acuerdo a los calendarios especiales, de igual manera deben cancelar los montos, para así evitar ser sancionado.

Retención

En la actualidad son muchos los contribuyentes del Impuesto Sobre La Renta, pero también son muchos los que desconocen la retención de dicho impuesto, por lo cual a continuación se presenta una definición clara al respecto:

Según el Glosario de Contabilidad (2017)

La Retención es la cantidad que se retiene de un sueldo, salario u otra percepción para el pago de un impuesto, de deudas en virtud de embargo, es decir, se realiza la retención para asegurar el pago de un impuesto. (p:12)

Es importante conocer el significado de retención, ya que forma parte del aspecto teórico de la presente investigación, para conocer de manera clara y sencilla los aspectos relacionados con la materia tributaria específicamente las retenciones del Impuesto Sobre La Renta.

Retención del IVA

Cabe señalar, que la retención del IVA, es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto del IVA, en el porcentaje que determine la Ley para luego

depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo de pago de su impuesto. Por lo tanto, lo deben realizar los agentes de retención, siendo estos los organismos y entidades del sector público; los contribuyentes especiales, sean personas naturales o sociedades; las empresas emisoras de tarjetas de crédito; las de seguros o reaseguros; y otras en casos especiales.

Las retenciones y enteramiento del IVA practicadas por los contribuyentes especiales, serán enteradas con base en el calendario de contribuyentes especiales establecidos mediante la Providencia Administrativa N° 0030. De igual manera, el SENIAT determina que las declaraciones informativas de las retenciones serán presentadas en su totalidad en formatos electrónicos (no existe planilla en papel impreso) y esta declaración informativa, contiene los datos de los comprobantes de retención que hubiere recibido el proveedor de un agente de retención determinado.

3.3 Bases Legales

Como previo requisito para el desarrollo de las bases legales de esta investigación, se realiza una revisión la siguiente documentación jurídica:

Código Orgánico Tributario (2014)

El Código Orgánico Tributario (COT), en su artículo 13 del Título II, llamado: "De la Obligación Tributaria" cita: la obligación tributaria surge entre el Estado, en las expresiones del Poder Público, y los sujetos pasivos, en cuanto ocurra el presupuesto de hecho previsto en la Ley...". Esto quiere dejar claro que la obligación tributaria es de carácter personal, no recae sobre los bienes, si no que corre por cuenta de la responsabilidad de cada persona.

En la tributación, como se comentó el artículo mencionado anteriormente, se distinguen dos sujetos: el sujeto activo, representado por el ente público acreedor del tributo; y el sujeto pasivo, que es quien está obligado al cumplimiento de la obligación tributaria, así pues, nace la relación tributaria, sujeto activo (Fisco) quien

exige la cancelación del tributo y el sujeto pasivo, quien cancela el tributo.

Los sujetos pasivos, son distinguidos por el COT como contribuyentes o responsables, describiendo que el contribuyente, es en quien se verifica el hecho imponible, es el sujeto directamente obligado al pago del impuesto por su propia situación ante el Fisco; pueden ser personas naturales, prescindiendo de su capacidad según el derecho privado, personas jurídicas y entidades; y los responsables del pago del impuesto, son aquellos que actuando bajo la figura de agentes de retención, y actuando en actividades donde intervengan operaciones gravadas con el impuestos establecido por la Ley, dan cumplimiento a la prestación fiscal por cuenta de un tercero; son responsables directos todas aquellas personas designadas por la Ley o por la Administración previa autorización legal, que por sus funciones públicas o por razón de sus actividades privadas intervengan al igual que los contribuyentes, en actos u operaciones donde deba efectuar una retención o percepción del tributo.

Artículo 23: “Los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este código o por normas tributarias”. En este mismo orden de ideas, en su artículo 49 el COT (2014), expone:

La compensación extingue de pleno derecho y hasta su concurrencia, los créditos no prescritos, líquidos y exigibles del contribuyente, por concepto de tributos, intereses, multas y costas procesales, con las deudas tributarias por los mismos conceptos, igualmente líquidas, exigibles y no prescritas, comenzando por las más antiguas, aunque provengan de distintos tributos y accesorios, siempre que se trate del mismo sujeto activo. (p. s/n)

3.4 Definición de Términos Básicos

Abastecimiento: proveer los materiales necesarios, supliendo las necesidades de todos los departamentos, para el logro de los objetivos.

Adquisición: compra de materiales (materia prima o insumos), para ser incorporados en la cadena de producción.

Comprador: persona dedicada a la adquisición de bienes, materia prima, mercancías, materiales o cualquier otro similar, mediante el pago de su equivalencia en dinero.

Cuentas por Pagar a Proveedores: son obligaciones de pago que tiene la empresa por la compra a crédito, de bienes o servicios.

Obligación: relación jurídica establecida entre dos partes, por la que una de ellas (deudor) se ve constreñida a dar, pagar una deuda a su vencimiento y derecho al (acreedor) a exigirle tal prestación.

Orden de Compra: documento que maneja el departamento de compras y puede variar en su forma y extensión. Al momento de ser firmado por el vendedor y comprador se convierte en un contrato de compra venta.

Pagar: es el efecto que ejerce alguna persona con el fin de satisfacer el pago total de lo que haya adquirido o comprado.

Proceso: desarrollo sistemático de un conjunto de operaciones determinadas por un programa.

Procedimiento: es la sucesión cronológica o secuencial de operaciones.

Proveedores: fabricante o mayorista que suministra mercancías, o bien presta sus servicios de manera consecuente y en reiteradas oportunidades.

Suspensión de Crédito: acción disciplinaria por parte del agente que ofrece bienes o servicios cuando existe incumplimiento de pago.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

Con el presente estudio, se tuvo como finalidad proponer estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., con el propósito de lograr realizar las reposiciones de manera oportuna, así como realizar el pago a los proveedores en el tiempo indicado, para evitar la suspensión de créditos, así como calcular, declarar y pagar los impuestos generados en el proceso puntualmente, para minimizar los riesgos de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización. Para ello, se realizó el desarrollo de la investigación bajo la metodología siguiente:

4.1 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomó en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, las cuales se detallan a continuación:

4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta el departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Para desarrollar esta fase, debió determinarse la población y muestra objeto de estudio la cual suministró la información de tipo primaria necesaria para realizar el diagnóstico real de los procesos de compras y cuentas por pagar, en este sentido, Tamayo (2017:114), expresa que la población: “consiste en la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”y estuvo conformada por quince (20) trabajadores de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A. Por su

parte, la muestra es definida por Palella y Martins (2016: 94), ya que: “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”, la muestra representativa de la población estuvo comprendida por tres (03) trabajadores del departamento objeto de estudio.

En cuanto a la técnica e instrumentos de recolección de información, Hurtado y Toro (2016:147), definen la técnica como: “los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo la técnica puede ser de revisión documental, observación, encuestas y técnicas socio métricas entre otras”, en este sentido la técnica empleada para la recolección de información fue la encuesta, la cual es definida por Arias (2016:96): “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

Por su parte, Tamayo (2017:55), señala que el: “instrumento es aquel que deberá ser estructurado de acuerdo al tipo de investigación adoptada y cumplir los requisitos fundamentales de validez y confiabilidad, por lo que se puede decir que es el instrumento más utilizado”. Por lo tanto, el instrumento que apoyó la presente investigación fue el cuestionario, que según Tamayo (2017:122): “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el cual estará comprendido por preguntas dicotómicas de respuestas con únicas alternativas si-no.

Con los datos obtenidos, se aplicó la técnica de la estadística descriptiva, que según Tamayo (2017:89), ha sido descrita como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de datos numéricos”, por lo tanto, se procedió a agruparlos, tabularlos, representarlos en gráficos circulares, analizarlos e interpretarlos para poder desarrollar las fases siguientes para la identificación de las debilidades existentes en sus procesos de compras y cuentas por pagar, así como poder desarrollar las estrategias que le dieron solución al problema planteado.

4.1.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Esta fase tuvo el objeto de identificar las debilidades y fortalezas existentes del departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., debido a que, a través de ella se pudo hacer énfasis y tomar las características más importante en los procesos, y lograr el cruce de los factores internos y externos expuestos en una matriz DOFA, poder obtener las estrategias, de acuerdo a las necesidades particulares de la empresa en estudio, y lograr brindar una solución viable al problema expuesto, mediante el desarrollo de la propuesta, que fue presentada en la siguiente fase.

4.1.3 Fase III: Diseño de las estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Una vez desarrolladas las fases anteriores y analizados los resultados obtenidos, se elaboró la propuesta que consistió en diseñar las estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., a fin de contribuir a lograr una planificación efectiva de las reposiciones de inventarios que garantice la operatividad de la organización, así como el pago oportuno de las obligaciones contraídas que mejoren la imagen y confianza de la empresa frente a sus proveedores, además de lograr realizar el cálculo, declaración y pago de las retenciones de impuestos generados durante el proceso.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de los Resultados

En este capítulo se presentaron los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos y técnicas de recolección de información, con la finalidad de realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso que presenta el departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales, para identificar las debilidades y fortalezas del departamento objeto de estudio, para poder minimizarlas mediante el desarrollo de una propuesta que consintió en estrategias de control interno para lograr su mejoramiento empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta el departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

En esta fase se presentó el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento el cuestionario, aplicado a una muestra representada por tres (03) trabajadores del departamento de compras y cuentas por pagar, quienes brindaron la información necesaria para realizar un diagnóstico de la situación actual que presenta en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., los cuales fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para su mayor comprensión los cuales se presentan a continuación:

Ítem 1.- ¿Sabe usted si en el departamento de cuentas por pagar se reciben a tiempo las facturas de los proveedores?

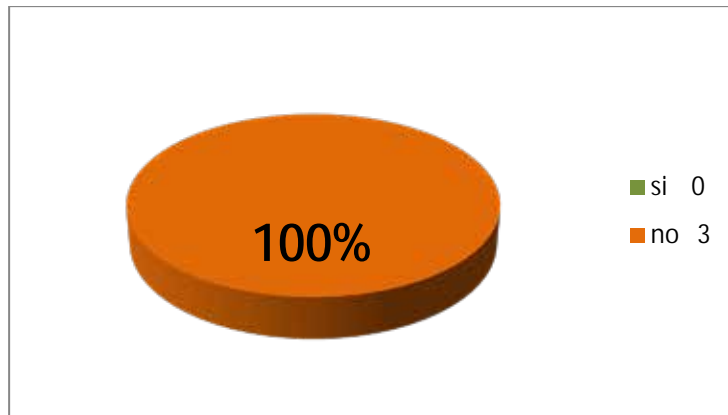


Gráfico 1.-Recepción a tiempo de las facturas

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, señalando que en el departamento de cuentas por pagar se reciben a tiempo las facturas de los proveedores. Esto refleja una debilidad en sus procesos de cuentas por pagar, ya que no son entregadas por el departamento de compras las facturas a tiempo para su registro, quedando fuera de la planificación de pagos.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si en la empresa se realiza alguna programación de pago a proveedores nacionales?

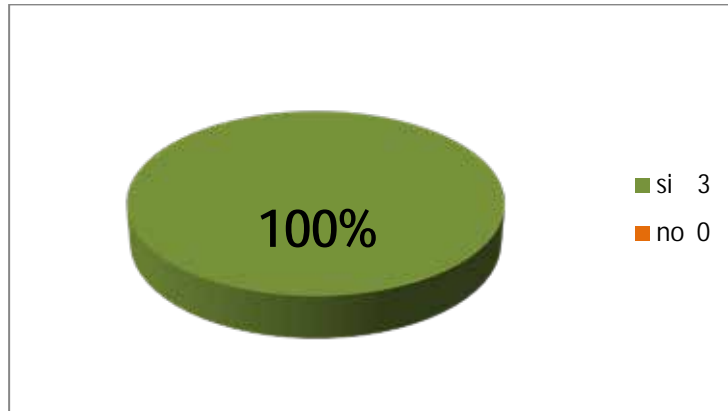


Gráfico 2.-Programación de pago a proveedores nacionales.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que en la empresa realiza alguna programación de pago a proveedores nacionales. Esto refleja una fortaleza, ya que mediante una programación de pagos se puede evaluar las facturas que están vencidas y pendientes por pagar, respetando la antigüedad de saldos de manera que se seleccione, de acuerdo a la disponibilidad de efectivo el importe a ser pagado.

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si se registran las facturas al recibirse en el departamento de cuentas por pagar realizando sus respectivas retenciones?

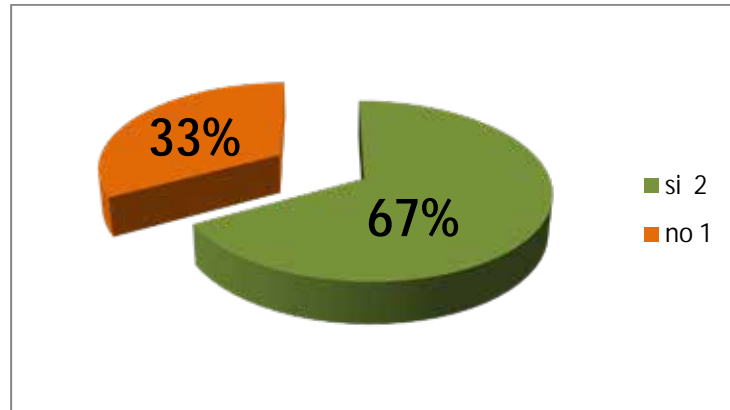


Gráfico 3.-Registro y retención de impuestos.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, expresó que si se registran las facturas al recibirse en el departamento de cuentas por pagar realizando sus respectivas retenciones, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante respondió negativamente. Se puede evidenciar una debilidad latente, y significativa en los procesos de cuentas por pagar, debido a que si no se realiza el registro de las facturas de proveedores a tiempo no se puede tener información confiable y actualizada sobre las retenciones generadas para poder cumplir con los procesos de declaración y pago de las retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales, lo que es un riesgo para la empresa, ya que la normativa establece sanciones por incumplimiento de la norma.

Ítem 4.- ¿Sabe usted si se lleva a cabo un seguimiento y control interno de las órdenes de compra emitidas para confirmar que las compras y servicios hayan sido realizados por el proveedor y solicitar la correspondiente factura?

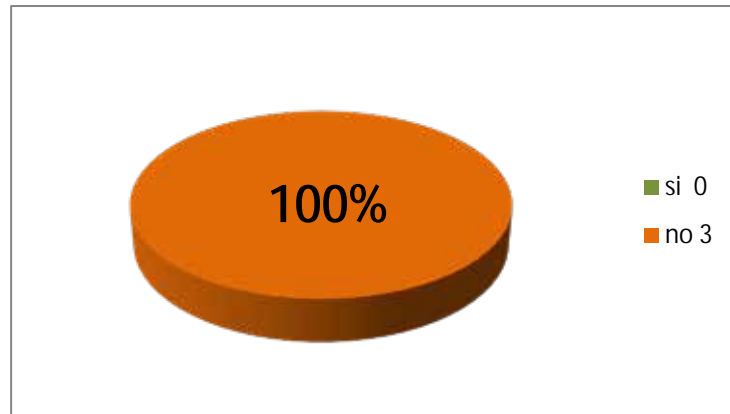


Gráfico 4.-Seguimiento y control interno de órdenes de compra.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente, debido a que se lleva a cabo un seguimiento y control interno de las órdenes de compra emitidas para confirmar que las compras y servicios hayan sido realizados por el proveedor y solicitar la correspondiente facturar. El control interno, permite además de salvaguardar los activos, realizar los registros necesarios y emitir reportes con información veraz y oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia, por lo tanto, se observa una debilidad en los procesos llevados a cabo en el departamento de compras, debido a que no se garantiza que se haga seguimiento de la recepción de la factura que afecta el proceso de registro en el área de cuentas por pagar, y a su vez genera que se realizan las respectivas retenciones, pudiendo quedar estas a destiempo y afectando a la empresa la cual puede ser sancionada al momento de una fiscalización.

Ítem 5.- ¿Tiene usted conocimiento si se ha dejado de declarar las retenciones de impuestos en el tiempo estipulado?

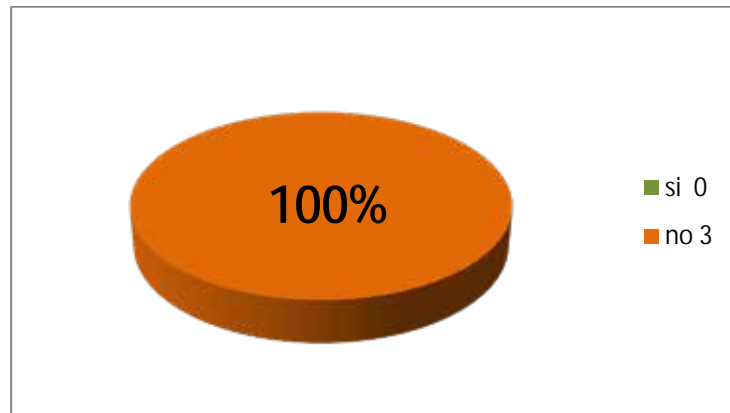


Gráfico 5.-Dejado de declarar retenciones.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

En el presente gráfico, se observa que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente, debido a que no se ha dejado de declarar las retenciones de impuestos en el tiempo estipulado. Lo cual es una fortaleza a pesar de las debilidades presentes en cuanto al tiempo de recepción de la factura, sin embargo la falta de controles internos mantienen un riesgo latente de quedar fuera de los tiempos de la declaración las facturas que no se logren registrar en el periodo correspondiente.

Ítem 6.- ¿Sabe usted si en la empresa se utiliza el sistema de análisis de vencimiento para poder programar los pagos?

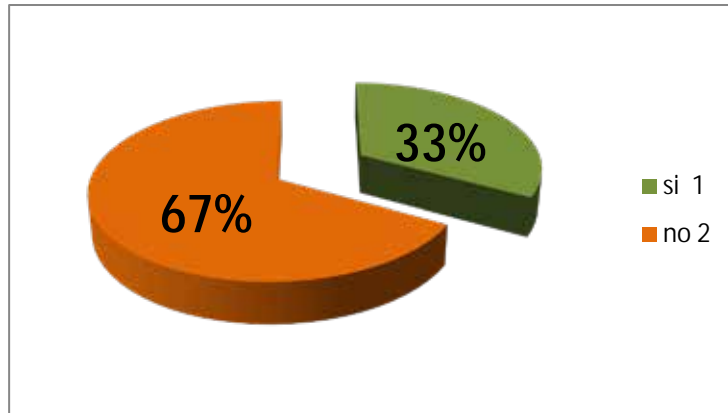


Gráfico 6.-Análisis de vencimiento.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados expresa que no se utiliza el sistema de análisis de vencimiento para poder programar los pagos, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante señala que si utiliza. El análisis de vencimiento es un procedimiento que consiste en evaluar las facturas que tengan el saldo más antiguo y proceder a pagarlas con prioridad para poder cumplir con los lapsos establecidos por los proveedores.

Ítem 7.- ¿Tiene usted conocimiento de las multas y sanciones que puede sufrir la empresa al no realizar las declaraciones de las retenciones de impuesto en los lapsos establecidos por la administración tributaria?

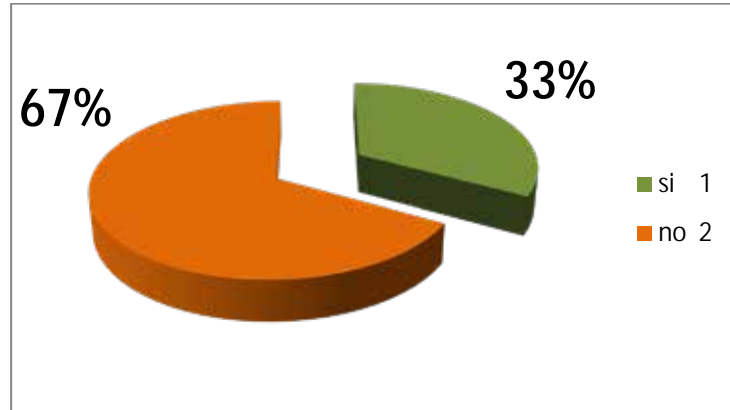


Gráfico 7.-Conocimiento de sanciones por no declarar y pagar retenciones.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Ante esa interrogante, se observa en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que no conocimiento de las multas y sanciones que puede sufrir la empresa al no realizar las declaraciones y pagos de impuesto en los lapsos establecidos por la administración tributaria, por su parte el treinta y tres por ciento restante (33%) restante expresa sí saberlo. Es importante que el personal sea consiente de los riesgos que puede generar el no realizar las declaraciones y pagos de las retenciones de impuestos (IVA, ISLR e Impuestos Municipales) en los lapsos establecidos.

Ítem 8.- ¿Sabe usted si los recursos financieros para pagar las retenciones de impuestos y deudas de los proveedores son depositados a tiempo por la oficina principal?

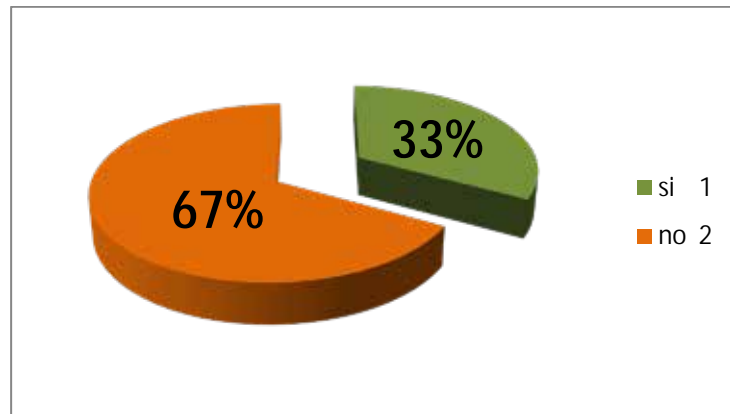


Gráfico 8.-Depósito a tiempo de recursos financieros para pagos cubrir pagos.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Se observa, que el sesenta y siete (67%) de los encuestados, respondió negativamente, ante esta interrogante, que los recursos para pagar las retenciones de impuestos y deudas de los proveedores no son depositados a tiempo por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, señala que si son depositados. Se puede evidenciar una debilidad en cuanto a la disponibilidad de recursos financieros para poder cumplir con el pago de las retenciones de impuestos, así como de las deudas de los proveedores. En este sentido la falta de información oportuna, no permite prever la cantidad financiera necesaria para poder planificar el pago oportuno de sus obligaciones.

Ítem 9.- ¿Considera usted que proceso de compras-cuentas por pagar-pagos es eficiente?



Gráfico 9.-Proceso deficiente.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

Se observa, que el sesenta la muestra en su totalidad (100%), respondió negativamente ante esta interrogante, debido a que no proceso de compras-cuentas por pagar-pagos no es eficiente, lo que refleja la necesidad de diseñar la propuesta que permita el mejoramiento del departamento de compras- cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., que le permita la recepción de un factura oportunamente, para realizar su correspondiente registro, efectuar las retenciones respectivas, proceder a la declaración y pago de la misma, y finalmente cumplir con el proveedor mediante su pago oportuno.

Ítem 10.- ¿Considera usted que mediante las estrategias de control interno propuestas se podrían mejorar los procesos del departamento de compras-cuentas por pagar para lograr una oportuna declaración y pago del ISLR, IVA e Impuestos Municipales?

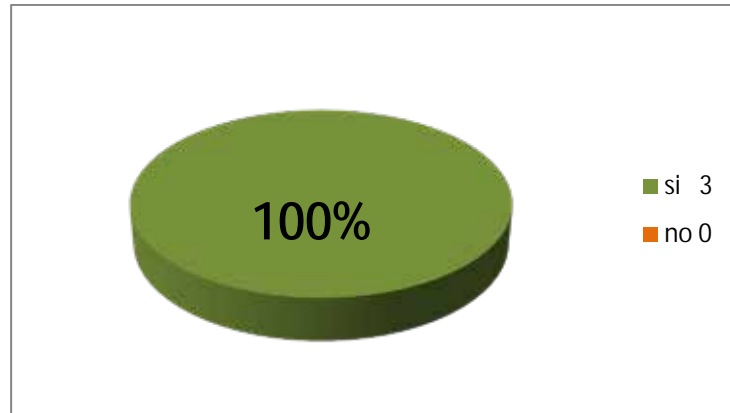


Gráfico 10.-Aceptación de la propuesta.

Fuente: Guedez (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa que, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que mediante las estrategias de control interno propuestas para la empresa Empacadora Cañaveral, se podrían mejorar los procesos del departamento de compras-cuentas por pagar para lograr una oportuna declaración y pago del ISLR, IVA e Impuestos Municipales, además de lograr pagar oportunamente a los proveedores. Se observa una aceptación por parte del personal de la empresa, lo que le brinda a la presente propuesta una factibilidad operativa donde los trabajadores dan su aporte para poder darle solución al problema planteado mostrando disposición para implementar las estrategias propuestas.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Esta fase tuvo el objeto de identificar las debilidades y fortalezas existentes del departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., través de ella se pudo hacer énfasis y tomar las características más importante en los procesos, y lograr el cruce de los factores internos y externo, para diseñar las estrategias que minimicen las debilidades y potencien las fortalezas de los procesos, en este sentido se presenta a continuación el análisis de la Matriz DOFA.

Cuadro 1.- Matriz DOFA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1.- Cuentan con un sistema computarizado. F2.- Existe un área de cuentas por pagar. F3.- Disposición del personal y de la empresa para mejorar los procesos de pago a proveedores. F4.- Empresa calificada como agente de retención de ISLR, IVA e Impuestos Municipales. F5.- Existencias de órdenes de compra. F6.- Declaración y pago oportuno de las retenciones de impuestos.	D1.- No se realiza el registro oportuno de las facturas. D2.- No se hace cumple eficientemente con la programación de pago. D3.- Información poco confiable. D4.- No existen procedimientos ni controles internos en el área de cuentas por pagar. D5.- No se hace entrega de las facturas oportunamente. D6.- No se deposita adecuadamente los recursos para cubrir deudas y obligaciones tributarias, distintas a proveedores de los azucareros.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1.- Uso de banca electrónica para realizar pagos por medio de transferencias. O2.- Existencia de correos electrónicos para notificaciones de pago a proveedores. O3.- Banca electrónica permite realizar conciliaciones y controlar las salidas de dinero. O4.- Existencia del Control interno como herramienta gerencial para mejorar los procesos y salvaguarda de activos. O5.- Disponibilidad de internet para declarar retenciones por la pagina del SENIAT:	A1.- Riesgo de perder créditos de proveedores, suspensiones de pagos o de servicios. A2.- Pocos proveedores de materia prima, control cambiario y baja producción nacional. A3.- Controles de precios en el área de la industria azucarera. A4.- Fiscalización continua a los agentes de retención. A5.- Reforma tributaria con establecimiento de sanciones. A6.- Riesgo de sufrir multas por declaración tardía de las retenciones

Fuente: Guedez (2018)

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas existentes en el departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales, se hace el cruce de factores internos y externos para obtener las estrategias que le darán solución a la problemática planteada, las cuales se presentan a continuación:

Cuadro 2.- Análisis DOFA

Estrategia FO	Estrategia DO
F2O4.- Diseñar de estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl C.A.	D5O4.-Emitir reportes para verificar que se hayan recibido todas las facturas de las órdenes de compra emitidas. D1O4.- Registrar oportunamente las cuentas por pagar a proveedores. D2O4.-Emitir reportes para verificar que todas las facturan hayan sido registradas correctamente.
Estrategia FA	Estrategia DA
F3O1.- Declarar y pagar oportunamente las retenciones de impuestos (IVA, ISLR e Impuestos Municipales) F3O2.-Enviar notificación de pago a proveedores a través de correos electrónicos. F3O4.- Brindar capacitación al personal de compras y cuentas por pagar sobre la importancia de aplicar controles internos y la implementación de las estrategias propuestas.	D2A1A6.- Elaboración de programación de pago semanal. D4A2.- Establecer fondo para cumplir con los días de pagos a proveedores.

Fuente: Guedez (2018)

Fase III: Diseño de las estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

Una vez desarrolladas las fases anteriores y analizados los resultados obtenidos, se elaboró la propuesta que consistió en diseñar las estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., a fin de contribuir a lograr entregar a tiempo las facturas de compras para su registro, así como el pago oportuno de las obligaciones contraídas que mejoren la imagen y confianza de la empresa frente a sus proveedores, además de lograr realizar el cálculo, declaración y pago de las retenciones de impuestos generados durante el proceso.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Presentación de la propuesta

En el presente capítulo se presenta la propuesta que dará solución a la problemática expuesta en la empresa Empacadora CañaverálC.A., que de acuerdo al diagnóstico efectuado, a través de los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se pudo identificar las debilidades presentes en el departamento de compras y cuentas por pagar, que han afectado el proceso de retenciones de impuestos (IVA, ISLR e Impuesto Municipal), entre las cuales se destacan que no se reciben a tiempo las facturas por parte del departamento de compras, debido a que no se le hace seguimiento a las órdenes de compra, para verificar que se haya recibido el servicio, no se efectúa el registro al llegar la factura para realizar las correspondientes retenciones.

Cabe señalar, que no se realiza una adecuada programación de pagos, que respete la antigüedad de saldos, además de no recibir a tiempo los fondos para pagos a proveedores. Sin embargo, aunque han efectuado las declaraciones a tiempo, es un riesgo para la empresa, el no emplear controles internos que garanticen el registro oportuno, para lograr la declaración y pago, de acuerdo al calendario establecido por la Administración Tributaria.

Todo lo antes descrito, refleja la necesidad de desarrollar la propuesta que consiste en diseñar estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar, de esta manera la empresa Empacadora Cañaverál C.A., logrará efectivamente realizar las retenciones de impuestos, y efectuar su declaración y pago oportuno, además de garantizar el pago a sus proveedores en el tiempo correspondiente, minimizando los riesgos de suspensión de créditos, servicios o despachos efectuados por ellos, que afectarán la operatividad de la empresa, en materia tributaria, evitar recibir multas o sanciones.

6.2 Objetivos de la propuesta

6.2.1. Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

6.2.2 Objetivos Específicos

- Elaborar estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.
- Brindar cursos de capacitación al personal de compras y cuentas por pagar sobre la importancia de aplicar controles internos y la implementación de las estrategias propuestas.

6.3 Justificación de la propuesta

La presente propuesta se justifica debido a que mediante las estrategias de control interno diseñadas, el personal de compras y cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A., podrá realizar el adecuado registro de las obligaciones contraídas y realizar la respectiva retención del IVA, ISLR e Impuestos Municipales, además de realizar sus declaraciones y pagos, dentro de los lapsos establecidos por la Administración Tributaria.

Por otro lado, podrá realizar una planificación de pago, mediante la cual la oficina principal, podrá girar los recursos financieros necesarios para cubrir tales deudas, sin necesidad de enviar las facturas a la sede principal y esperar que sean ellos quienes efectúen el pago, debido a que le dan prioridad al pago de las deudas generadas por la adquisición de materia prima que va a producir y comercializar, en este caso es la compra de azúcar doméstica para empaquetar, que se realiza semanalmente a los centrales azucareros del país, debe realizar un mayor esfuerzo en implementar controles para poder cumplir con una adecuada planificación de sus

compras y efectuar los pagos oportunamente, para lograr una efectividad en la reposición de sus inventarios y garantizar el ciclo operativo de la organización.

Por lo tanto, las estrategias propuestas permitirán realizar un oportuno de registro de las deudas contraídas, realizar una programación de pagos, asignación de recursos mediante transferencia, para luego enviar los soportes correspondientes a la oficina principal en y realizar la reposición y asignación de los recursos para la siguiente planificación, para ello, se establecerán periodos de pago y de reposición de fondos, así como días de caja para el retiro de los pagos por parte de los proveedores que se encuentren en el área.

Asimismo, las estrategias propuestas permitirán el mejor desempeño del personal para la realización de las actividades competentes al departamento de compras-cuentas por pagar, optimizando el logro de los objetivos organizacionales. De igual manera, permitirá mejorar la imagen de la empresa frente a sus proveedores, al hacer efectivo el proceso de pago oportuno, mejorando las relaciones comerciales para la empresa, afianzando su credibilidad crediticia, y minimizar los riesgos de realizar declaraciones y pagos tardíos de las retenciones de impuestos (IVA, ISLR y Municipales) generadas en el proceso.

6.4 Factibilidad de la propuesta

La presente propuesta tiene como propósito el diseño estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., siendo necesario tener presente todos los aspectos que inciden directamente en el desarrollo de la misma, esto permite tener una visión general que garantice y proporcione la confiabilidad sobre los resultados, razón por la cual se considera factible desde diferentes puntos que se detallan a continuación:

6.4.1 Factibilidad Operativa

La investigación se considera operativamente factible, debido a que la misma

ha sido diseñada acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa en estudio, Empacadora Cañaveral 2009 C.A., la cual no requiere de modificaciones en su estructura organizativa, ni contratación de nuevo personal, debido a que cuenta con el personal necesario para el desarrollo de la presente propuesta.

6.4.2 Factibilidad Institucional

Se contó con el apoyo incondicional de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., como objeto de estudio brindando todo el apoyo necesario para la realización del presente estudio, permitiendo además que se pudiera realizar el levantamiento de información en sus instalaciones.

6.4.3 Factibilidad Económica

La inversión requerida para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta es mínima en comparación a los beneficios a futuro, es importante que se cuente con una información real de las cuentas por pagar y las retenciones de impuestos (ISLR, IVA y Municipales) generadas, realizadas por la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., desde la sede de Valencia, correspondiente a compras de materias primas, materiales y suministros, que permitirá una toma de decisiones oportuna, y la ejecución de los pagos de manera programada, permitiendo cumplir con sus acreedores, y garantizar la operatividad de la organización.

La aplicación de la propuesta es realizable, en corto tiempo, ya que las estrategias diseñadas no requieren de mayor inversión, además, se podrá contar con un control de las actividades de compras-cuentas por pagar-retenciones de impuestos-proceso de pago, las cuales requieren en un periodo de ajuste determinado, así como la asignación de los recursos financieros necesario para cubrir las obligaciones.

De acuerdo a ello, una vez analizados los factores antes mencionados, se concluye que la propuesta es factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su aplicación. El recurso humano con que cuenta la empresa, tiene disposición de implementar las estrategias propuestas, y asumir estos cambios les

permitirá mejorar el desempeño de sus funciones, y realizar sus actividades de manera eficaz, eficiente y oportuna, traducándose en el logro de los objetivos organizacionales, y beneficiará los procesos involucrados a estas áreas.

6.5 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta tiene como finalidad el mejoramiento de los departamento de compras-cuentas por pagar, optimizando el desempeño del personal del área de estudio, Empacadora Cañaveral 2009 C.A., optimizando el proceso de pago, haciéndolo confiable, oportuno y veraz, para la toma de decisiones. Para ello, se diseñaron un conjunto de estrategias de control interno, que permitirán lograr la efectiva declaración y pago de las retenciones de impuestos (IVA, ISLR y Municipales) generadas dentro de estos procesos.



Objetivo 1.- Elaboración de estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A.

El presente objetivo tiene como finalidad la proceder a la elaboración de estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-

cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., que permitan mejorar el proceso de recepción de la factura de compra, para su adecuado registro, generar a correspondiente retención del impuesto (IVA, ISLR y Municipales), para su adecuada declaración y pago, de manera que se cumpla con las normativas tributarias vigentes, además de cumplir con la deudas y obligaciones contraídas con los proveedores. Para ello se establecieron controles en los departamentos involucrados detallados a continuación:

Estrategias de control interno para el departamento de compras

- Toda compra deberá estar soportada por una orden de compra, debidamente autorizada y ser soportada por tres cotizaciones de proveedores del mismo ramo, que oferte las materias primas, materiales y suministros requeridos, y haber seleccionado la más favorable para la empresa, en cuanto a calidad, precios, tiempo de entrega, y condiciones de pago.
- Se llevará un auxiliar de órdenes de compra y se hará seguimiento de la fecha en que realizará la entrega el proveedor y la realmente recibida en el almacén.
- Se enviará una copia de las órdenes de compra al almacén para que compare con la factura del proveedor, y verifique que se cumpla con lo establecido en la orden de compra, en cuanto a cantidades, tipo de mercancía, condiciones y precios, se deberá verificar la información documentada con las existencias físicas, y enviar al departamento de cuentas por pagar el mismo día de la recepción de la mercancía, junto con una nota de recepción de mercancía emitida por el jefe de almacén. Asimismo, se notificará al departamento de compras su respectiva recepción.
- El departamento de compras verificará que el departamento de cuenta por pagar haya recibido la factura, para registrar en el auxiliar de órdenes de compra, recibirá vía correo electrónico de parte del departamento de cuentas

por pagar copia de la factura para su registro y control de pago a la fecha de vencimiento.

Estrategias de control interno de cuentas por pagar

- Al recibir la orden de compra se llevará un archivo donde sean resguardadas para llevar un control de que se reciba la factura correspondiente, en el caso de retraso de la recepción se le notificará al departamento de compra para verificar las situación de la misma, y que éste le haga seguimiento tanto al cliente como al departamento de almacén sobre el despacho y generación de su respectiva factura.
- Se procederá a la verificación de la factura que cumpla con los deberes formales, consultar que el proveedor esté registrado en el portal del SENIAT, y revisar el porcentaje de retención que se le debe aplicar (75% o 100%) establecido por la Administración tributaria en materia de IVA, y lo porcentajes establecidos en la normativa vigente de ISLR e Impuestos Municipales, se verificará que la orden de compra esté debidamente aprobada, y que la factura contenga los soportes correspondientes (nota de recepción, nota de requisición, orden de compra).
- Se procederá a su registro en el sistema administrativo computarizado y a efectuar la correspondiente retención del impuesto que corresponda.
- Se emitirá un reporte al final de los registros para cotejar con los soportes y verificar que los datos están debidamente registrados, e indicada la fecha de vencimiento de la factura, en el caso de detectarse errores u omisiones se procederá a su corrección a tiempo.
- Se archivarán las facturas y se organizarán en el expediente de cada proveedor, en orden alfabético, y cronológico, de la más reciente a la más antigua.

Estrategias de control interno para la programación de pagos

- Semanalmente, los días martes se emitirá reporte de las facturas de proveedores vencidas incluyendo hasta las que tengan vencimiento hasta el día viernes de esa semana, y se realizará la planificación de pagos, estableciendo los que se harán mediante cheques o por transferencias bancarias electrónicas, se realizará reporte por cliente, considerando prioritarios las de mayor antigüedad de saldos, para evitar que se acumulen facturas vencidas que aún no se han pagado.
- Se procederá a revisar que todas estén debidamente con sus soportes, que estén debidamente autorizadas, que contengan las notas de recepción de mercancía.
- Se enviará listado a la oficina principal vía correo electrónico, con sus respectivos soportes, escaneados, con archivo adjunto para su correspondiente autorización, para que aprueben la programación de pago y envíen los recursos.
- Una vez aprobada, la oficina principal deberá notificar el envío de los recursos y se procederá el día miércoles, a la emisión de cheques y elaboración de transferencias bancarias, imprimiendo su respectivo comprobante de transferencia y de pago.
- Se colocará el sello pagado a toda la documentación pagada, y se entregará al administrador para que apruebe los cheques y ejecute las transferencias correspondientes.
- Se imprimirán los correspondientes comprobantes de retención, se colocará sello húmedo de la empresa y se procederá a anexar a cada comprobante de pago efectuado.
- Se notificará al proveedor que deba buscar los cheques que retire los días jueves de 8 a 2 de la tarde, y se escanearan los soportes de pagos y los comprobantes de retención para los proveedores que se pagaron mediante transferencia bancaria, y se enviarán vía correo electrónico y se solicitar

mensaje de confirmación de recepción de la información.

- Se generará listado de los cheques emitidos y se entregará a caja para su respectiva entrega, junto a los comprobantes de retención respectivos que deberán ser entregados al proveedor.
- Se hará seguimiento de los cheques entregados que sean cobrados, para determinar los saldos reales de la cuenta y no sobregirar la misma.
- Se archivarán los comprobantes de las transferencias emitidas, y de los cheques entregados en orden cronológico.

Estrategia de control interno para la declaración y pago de los impuestos

- Se colocará una cartelera en el departamento de cuentas por pagar donde se resalte la fecha en que corresponda, de acuerdo a las normativas vigentes para la declaración y pago de las retenciones de impuestos del (IVA, ISLR y Municipales).
- Se emitirá el correspondiente listado de retenciones de impuestos.
- Se realizará la correspondiente declaración de las retenciones en el portal del SENIAT, y se realizará la impresión de la planilla correspondiente a cada impuesto.
- Se procederá a la elaboración del cheque respectivo para el pago de impuestos, si no se cuentan con los recursos suficientes se le hará solicitud a la oficina principal, para que gestione el monto correspondiente para el pago de las retenciones de impuestos (IVA, ISLR y Municipales).
- Se entregará al personal encargado de los pagos de impuestos, y se hará seguimiento del pago correspondiente en la fecha indicada y de recibir la planilla debidamente sellada por la entidad bancaria.
- Se archivará adecuadamente la planilla de pago de impuestos.

Objetivo 2.- Brindar cursos de capacitación al personal de compras y

cuentas por pagar sobre la importancia de aplicar controles internos y la implementación de las estrategias propuestas.

Mediante este objetivo se propone brindar cursos de capacitación al personal de compras y cuentas por pagar sobre la importancia de aplicar controles internos y la implementación de las estrategias propuestas, el cual deberá estar dirigido al personal de ambos departamentos, dictado en la misma empresa, con una duración de cuatro (04) horas, en el cual se exponga información sobre los controles internos, la importancia de su aplicación y los riesgos de no aplicar controles internos. Beneficios que obtendría el trabajador por aplicar controles internos y optimizar su desempeño.

También se realizarán talleres de capacitación profesional en materia tributaria y actualización de normativas legales, cálculos de impuestos (IVA, ISLR y Municipales), procedimientos para la declaración y pago de impuestos, alícuotas aplicables, responsabilidad de no declarar a tiempo, sanciones legales.

Por otro lado, se dictarán charlas sobre la mejora continua y la importancia de la comunicación entre departamentos, recalcando la relación que existe entre el departamento de compras y cuentas por pagar y las implicaciones que genera uno sobre otro, al no cumplir efectivamente sus funciones.

CONCLUSIONES

Las empresas están continuamente generando un proceso de adquisición de bienes y servicios para garantizar su operatividad, lo que conlleva que se generen deudas y obligaciones con los proveedores, los cuales otorgan un periodo de crédito para que se efectúen sus pagos. La efectividad con que se proceda a pagar sus deudas, generará confianza sobre el cliente por parte del proveedor, de manera tal que se podrán adquirir mejores condiciones de crédito, aumentar los volúmenes de ventas, y mejorar las condiciones de las negociaciones, como precios, tiempos de despacho, calidad de los productos.

Es por ello, que se requiere de un efectivo proceso entre las áreas de compras y cuentas por pagar, de manera que se pueda cumplir con el ciclo de compra-cuentas por pagar-pago, cabe señalar que para llegar a la efectividad del último los procesos deben hacerse efectivamente desde el inicio del ciclo de manera que se pueda realizar un proceso efectivo de compra, con una orden de compra debidamente autorizada, que respalde a la factura del proveedor, una vez prestado el servicio o recibida la mercancía, pasar por un proceso de aprobación efectivo de la factura que permita entregar la misma al departamento de cuentas por pagar para su registro, y luego realizar una programación adecuada de los pagos de acuerdo a la fecha de vencimiento de las facturas para cumplir con los compromisos contraídos y mantener una efectiva relación con los proveedores, que garantice el suministro de los bienes y servicios necesarios para mantener a la empresa operativa.

Cabe señalar que dentro de estos procesos, se incluye uno más el cual viene presentando las empresas calificadas como agentes de retención, que deben realizar una respectiva retención de los impuestos (IVA, ISLR y Municipales), declararlos y pagarlos en las fechas establecidas en el calendario tributario, para cumplir con las normativas legales vigentes. Con relación a este punto, se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual que presenta el departamento de compras y cuentas por pagar en el proceso de retenciones de IVA, ISLR e Impuestos Municipales de la

empresa Empacadora Cañaveral 2009 C.A., en el cual se identificaron un conjunto de debilidades, a través de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la técnica e instrumento seleccionados para la recolección de información, donde se evidenciaron las siguientes.

No se realiza una recepción a tiempo de las facturas, debido a que no se hace un seguimiento y control interno de órdenes de compra, quedando las facturas en otros departamentos, y llegando con retardo al área de cuentas por pagar cuando ya se han vencido o estén a punto de vencerse, no cumpliendo con los tiempos establecidos con el proveedor, lo que podría afectar las relaciones comerciales con los mismos, pudiéndose perder la confianza que tienen con la empresa. Por su parte, al llegar las facturas con retardo no se hace un efectivo registro de las retenciones de impuestos, lo que pone en riesgo que se llegue a dejar de declarar y pagar en los lapsos establecidos por la Administración Tributaria, poniendo en riesgo a la empresa en sufrir multas o sanciones por no cumplir con la normativa legal vigente.

Tampoco se realiza una programación de pago a proveedores, ni se hace un análisis de vencimiento de las facturas, para poder pagar en el tiempo oportuno sus obligaciones, aunado a ello, no se reciben los depósitos a tiempo de recursos financieros para pagos cubrir pagos correspondientes. Por lo tanto se considera que el proceso del departamento de compras-cuentas pagar es deficiente, ya que no permiten que se concrete de manera adecuada el pago de las deudas.

Se puede concluir, que para poder lograr minimizar las debilidades encontradas en los procesos de los departamentos de compras y cuenta por pagar, se hizo necesario proponer estrategias de control interno las cuales se obtuvieron al exponer los factores internos y externos a través de una matriz DOFA, para lograr el mejoramiento de estos departamentos, cumpliéndose con el objetivo principal de la presente investigación, ya que el control interno, es una herramienta que permite salvaguardar los activos, garantizar el registro de las operaciones, emitir reportes confiables, y apoyar el proceso de toma de decisiones y elaborar estados financieros.

RECOMENDACIONES

Considerando la realidad observada en la empresa Empacadora Cañaverl C.A. y con la finalidad de sugerir acciones que puedan disminuir las debilidades existentes y mejorar las fortalezas presentes para la optimización de los procesos los departamentos de compras y cuentas por pagar, se propone tomar en cuenta las siguientes recomendaciones de :

- Tomar en consideración los resultados obtenidos y poner en práctica las estrategias de control interno propuestas, para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar, permitiendo además el registro, declaración y pago oportuno de las retenciones de impuestos (IVA, ISLR Y Municipales), así como pagar a tiempo las obligaciones contraídas con los proveedores mejorando la relaciones comercial con los clientes, tomando en cuenta las recomendaciones realizadas en el presente trabajo de grado, ya que el mismo fue realizado considerando las necesidades presentes en la empresa, para así corregir las debilidades presentes que se han generado en los procesos por falta de controles internos.
- Es necesario que la propuesta sea divulgada a todos los miembros del departamento de compras-cuentas por pagar, relacionados al proceso de recepción-registro y pago de facturas, así como la generación de las retenciones de impuestos, con la finalidad de unificar criterios, y sean establecidas claramente las funciones y responsabilidades de cada uno de ellos.
- Para respaldar la recomendación anterior es necesaria la elaboración de un manual de normas y procedimientos para el departamento de compras-cuentas por pagar, en el cual se establezcan las políticas, normas y procedimientos de cada una de las funciones que se realizan en el departamento en estudio, el cual sirve de orientación para la efectiva

ejecución de los procesos, y de inducción para el nuevo personal que ingrese al departamento.

- Capacitar y dar inducción a todas las personas que laboran en el departamento de compras-cuentas por pagar, tanto en deberes formales como las responsabilidades de las empresas calificadas como agente de retención de impuestos, así como en cálculo tributarios, en materia de IVA, ISLR e Impuestos Municipales, que se relacionan con los procesos de compras-cuentas por pagar-pagos a proveedores nacionales, con la finalidad de reforzar conocimientos del área donde se desempeñan y de esta manera estar preparados para solventar cualquier inconveniente que se pueda presentar en el desempeño de los roles.
- Implementar estrategias de mejoramiento continuo basadas en el control interno de todas las actividades que se realizan en la organización.

REFERENCIAS

- Aguirre, Juan (2007). **Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control.** 1ª Edición. Madrid. España: Editorial Cultural S.A.
- Arias, Fideas (2016). **El proyecto de investigación.** 5ª edición. Caracas. Venezuela:Editorial Episteme.
- Barráez, Antonio (2015). **Métodos de Investigación Educativa.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Servicio EditorialBL Consultores Asociados.
- Bastidas, Yusmary (2018). **Plan estratégico para mejorar los procesos de pagos de deudas y obligaciones de la empresa Distribuidora WIN C.A.**Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Berrueta, Dogleiris y Manaure, Yoelis (2017).**Gestión de compras e inventario de materia prima del sector cervecero de la parroquia Cristo de Aranza del Municipio Maracaibo.** Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Brito, José (2007), **Contabilidad Básica e Intermedia.**6ª Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Cárdenas, María (2014). **Estrategias para reclutar y mantener talento en las organizaciones.** Universidad de Carabobo. Carabobo. Venezuela: Trabajo de postgrado no publicado.
- Casanovas, August (2011). **Estrategias avanzadas de compras y aprovisionamiento.** 1º Edición. Barcelona. España: Editorial Profit Editorial Inmobiliaria, S.L.
- Catacora, Fernando (2015). **Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales.** 1ª edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Cepeda, Gustavo (2007). **Auditoría y Control Interno.** 1ª Edición. Santa Fé de Bogotá, D.C., Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Código Orgánico Tributario** (2014). República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Extraordinaria 6.152, Decreto N° 1.434 mediante el cual se dicta el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Código Tributario, de fecha 18 de Noviembre.

- Chiavenato, Idalberto (2011). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. México. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Escudero, María (2011). **Gestión de aprovisionamiento**. 3ª Edición. Madrid. España: Editorial Ediciones Paraninfo S.A.
- Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y fraudes con base en los ciclotransaccionales**. 2ª Edición. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- Giménez, José (2014). **El Proceso de Investigación**. 1ª edición. Valencia. Venezuela: Editorial El Viaje del Pez.
- Giuliani, Carlos (2012). **El Impuesto al Valor Agregado y su Enfoque Moderno de Recursos**. 3ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Glosario de Contabilidad (2017). Definición de Retención**. [Documento en línea]. Disponible en: web: <https://debitor.es/glosario>. [Consulta, 2018 septiembre 18]
- Leal, Manuel (2013). Deberes Formales**. [Documento en Línea]. Disponible en www.gestiopolis.com [Consulta: 2018, septiembre 18]
- López José (2009). **Contabilidad General**. 1ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Villalobos.
- Mantilla, Samuel (2008). **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. 4ª edición. Colombia: Ediciones Bucaramanga.
- Matheus, Raibel; Noriega, Isagleidys y Zambrano, Euritza (2014). **Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, C.A ubicada en valencia, estado Carabobo**. Universidad de Carabobo. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Meigs, Roberth y Meigs, Bettner (2008). **Contabilidad: La base para las Decisiones Gerenciales**. 11ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Rodríguez, Jesús (2012). **Curso Práctico de Impuesto Sobre La Renta**. Quinta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Jesús Rodríguez Yancys.

Rodríguez, Joaquín (2008). **Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa.** 1ª edición. México: Editorial Trillas.

Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica.** 4ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.

Vásquez, Pedro (2015). **Diseño de un manual de gestión de compras y procedimientos para la evaluación y calificación de proveedores Caso: Pasamanería S.A.** Universidad de Cuenca. Cuenca. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.

Vivas, Merlys (2018). **Estrategias administrativas y contables par el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT CA.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

ANEXO



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

Cuestionario

Estimado señor
Gerente de Administración

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer estrategias de control interno para el mejoramiento del departamento de compras-cuentas por pagar de la empresa Empacadora Cañaverl 2009 C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un informe de pasantías universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A
Cuestionario

Ítem 1.- ¿Sabe usted si en el departamento de cuentas por pagar se reciben a tiempo las facturas de los proveedores?

SI _____ NO _____

Ítem 2.- ¿Sabe usted si en la empresa se realiza alguna programación de pago a proveedores nacionales?

SI _____ NO _____

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si se registran las facturas al recibirse en el departamento de cuentas por pagar realizando sus respectivas retenciones?

SI _____ NO _____

Ítem 4.- ¿Sabe usted si se lleva a cabo un seguimiento y control interno de las órdenes de compra emitidas para confirmar que las compras y servicios hayan sido realizados por el proveedor y solicitar la correspondiente factura?

SI _____ NO _____

Ítem 5.- ¿Tiene usted conocimiento si se ha dejado de declarar las retenciones de impuestos en el tiempo estipulado?

SI _____ NO _____

Ítem 6.- ¿Sabe usted si en la empresa se utiliza el sistema de análisis de vencimiento para poder programar los pagos?

SI _____ NO _____

Ítem 7.- ¿Tiene usted conocimiento de las multas y sanciones que puede sufrir la empresa al no realizar las declaraciones de las retenciones de impuesto en los lapsos establecidos por la administración tributaria?

SI _____ NO _____

Ítem 8.- ¿Sabe usted si los recursos financieros para pagar las retenciones de impuestos y deudas de los proveedores son depositados a tiempo por la oficina principal?

SI _____ NO _____

Ítem 9.- ¿Considera usted que proceso de compras-cuentas por pagar-pagos es eficiente?

SI _____ NO _____

Ítem 10.- ¿Considera usted que mediante las estrategias de control interno propuestas se podrían mejorar los procesos del departamento de compras-cuentas por pagar para lograr una oportuna declaración y pago del ISLR, IVA e Impuestos Municipales?

SI _____ NO _____

Fuente: Guedez (2018)

Anexo B

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS ÍTEM	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	3	0	100%	0%
3	2	1	67%	33%
4	0	3	0%	100%
5	0	3	0%	100%
6	1	2	33%	67%
7	1	2	33%	67%
8	1	2	33%	67%
9	0	3	0%	100%
10	3	0	100%	0%

Fuente: Guedez (2018)