



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE
LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS CON LOS PROVEEDORES
EN LA EMPRESA FA PACK C.A.**

Autora: Yecica Falcón C.I. 16.596.782

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE
LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS CON LOS PROVEEDORES
EN LA EMPRESA FA PACK C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Administración de Empresas

Autora: Yecica Doribel Falcón de Oropeza

Tutora: Lcda. Ysabel Cristina Pantoja Vargas

San Diego, Noviembre 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Ysabel Cristina Pantoja Vargas portador de la cédula de identidad N° 11.807.313 en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Yecica Doribel Falcón de Oropeza Portadora de la cédula de identidad N° 16.596.782 titulado ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS CON LOS PROVEEDORES EN LA EMPRESA FA PACK C.A. presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Administración de Empresas, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de _____ del año 2018

Nombre
C.I:

DEDICATORIA

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi madre María Lina Sánchez, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste. Mamá gracias por darme ese impulso a terminar y llenarte de orgullo, todo esto te lo debo a ti.

Mi viejo Feliberto Antonio Falcón (QEPD), que aunque ya no estés con nosotros se lo importante que era este título para ti, esto también te lo debo porque desde niña siempre estuviste allí.

A mi Esposo, por tenerme paciencia apoyarme y aguantar todo, de verdad eres los máximo, Te Amo mi Vida.

Mi hijo Hermoso, te dedico este esfuerzo y triunfo que hoy logro, espero sea de guía y ejemplo para ti. Dios te bendiga Benjamín.

Mis hermanos, Arelys (arepa), Williams (coco), Richard (tico), Marcos (niño), Marcos (marquito), por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho, gracias por creer en mí.

Mis sobrinos, (Dexire, Isai, Nixon, Yerber, Yirbelys, Wildes, Kariannis, Alexander, Dorieles, Richelis, Jesus, Sharol, Isaias y Alejandrita que viene en camino), que vean en mí un ejemplo de que con esfuerzo y dedicación se logran las metas.

Todos aquellos familiares y amigos que estuvieron presentes en este recorrido.

Yecica Falcón

AGRADECIMIENTOS

Gracias a la universidad, por haberme permitido formarme en ella, a todas las personas que fueron participes de este proceso, ya sea de una manera directa o indirecta, fueron ustedes los responsables de realizar su pequeño aporte, y que el día de hoy se viera reflejado en la culminación de mi paso por la universidad.

A mi tutora, la profesora Ysabel C. Pantoja V. Por su gran ayuda y colaboración en cada momento de consulta y soporte en este trabajo de investigación.

A mis amigos, por escucharme, aguantarme y animarme a seguir adelante. Gracias

A mi mami, por su apoyo incondicional durante todos los años. Gracias

A mis suegros, por estar pendiente y apoyarme en todo momento. Gracias

Yecica Falcón

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
ÍNDICE DE CUADROS.....		viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		ix
RESUMEN INFORMATIVO		x
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos	6
	1.3. Justificación.....	6
II	MARCO TEÓRICO	9
	2.1. Antecedentes	9
	2.2. Bases Teóricas.....	14
	2.3. Definición de Términos.....	22
III	MARCO METODOLÓGICO	24
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	24
	3.2. Fases Metodológicas.....	26
	Fase I.....	26
	Población.....	27
	Muestra.....	27
	Fase II.....	28
	Fase III.....	28
IV	RESULTADOS	30
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	30
	4.2. Análisis del cuestionario.....	31
	4.3. Análisis de la Lista de cotejo.....	41

V	LA PROPUESTA.....	43
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	43
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	44
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	45
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	45
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	46
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
	REFERENCIAS	56
	ANEXOS.....	58

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Normas y Procedimientos.....	31
2	Registro de Proveedores	32
3	Expedientes de los Proveedores	33
4	Pago a los Proveedores.....	34
5	Conciliación de los estados de cuentas.....	35
6	Control de proveedores.....	36
7	Sistema Control de proveedores.....	37
8	Supervisión.....	38
9	Control interno	39
10	Estrategias Administrativas.....	40
11	Lista de Cotejo.....	41

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICOS		p.p
1	Normas y Procedimientos.....	31
2	Registro de Proveedores	32
3	Expedientes de los Proveedores	33
4	Pago a los Proveedores.....	34
5	Conciliación de los estados de cuentas.....	35
6	Control de proveedores.....	36
7	Sistema Control de proveedores.....	37
8	Supervisión.....	38
9	Control interno	39
10	Estrategias Administrativas.....	40



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS CON LOS PROVEEDORES EN LA EMPRESA FA PACK C.A.

Autor: Yecica Doribel Falcón de Oropeza

Tutor: Ysabel Cristina Pantoja Vargas

Fecha: Noviembre de 2018

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. con el fin de lograr la optimización del proceso de cuentas por pagar, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo. Entre las técnicas de información que se emplearon, se tiene en primer lugar, la encuesta mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformada por diez (10) trabajadores que laboran en la empresa. A través de este instrumento se conoció la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. En segundo lugar, se identificaron los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado, para lo cual se utilizó la observación directa, mediante una lista de cotejo. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección de datos, se procedió a la clasificación y agrupación de la mismas para luego ser codificadas, tabuladas y analizadas hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación y de esta manera proceder a la elaboración de la propuesta de estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

Descriptor: Cuentas por Pagar, Estrategias Administrativas, Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos, Manejo de proveedores

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones tienen la necesidad de revisar y mejorar sus operaciones y procesos para obtener resultados idóneos y así convertirse en empresas sólidas. La importancia de llevar a cabo de manera correcta los procesos administrativos dentro una empresa, está en tener un buen sistema de control interno que mida la eficiencia y la productividad, esto ayuda a la compañía a conocer la situación real dentro de sus operaciones y tener una mejor visión sobre su gestión.

Entre las diversas actividades que se tienen que ejecutar cotidianamente en las organizaciones están las cuentas por pagar, es decir, esas cantidades en deuda que una compañía debe pagar a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos. Las cuentas por pagar son las obligaciones presentes de un ente económico, cuyo vencimiento y pago requiere la utilización del capital de trabajo. Por esta razón, se deben tomar en cuenta tres aspectos para una administración efectiva de las mismas: el análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones, y el establecimiento de un sistema de gestión eficiente de los pagos.

Al respecto, las empresas deben contar con herramientas que permiten como técnica monitorear todo el proceso y hacer las correcciones pertinentes en cualquier momento, permitiendo así mejorar los niveles de servicios y desarrollo de los mismos. ejecutar las labores administrativas y contables que permitan a la empresa cumplir con los diversos compromisos que diariamente contrae, debe contar con procedimientos adecuados que contribuyan alejarse de las normativas y pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones después de aprobado un pago

Desde este punto de vista, la investigación tiene como propósito elaborar estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. para un adecuado control sobre el registro de las cuentas por pagar de la empresa, que permita la confiabilidad de la

información relacionada con los compromisos con terceros. La investigación se estructura en los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En un entorno cambiante donde existe un mercado altamente competitivo, las empresas precisan desarrollar mecanismos de adaptación y buscar nuevas procesos que le permitan lograr los objetivos de la manera más eficiente posible. En este sentido, es indispensable forjar un conjunto de herramientas que fomenten cambios en los procesos, donde se evidencien debilidades, con el fin de implementar procedimientos adecuados a las necesidades de cada organización

Es por ello, que requieren de la optimización de los recursos para mantener la liquidez y procurar la rentabilidad en la empresa. Lo anterior debe sustentarse en la información financiera-administrativa y procesos que orienten a la organización a tomar decisiones inteligentes a fin de lograr un mejor desempeño. De ahí, que el éxito administrativo de una entidad depende en gran medida de la forma en que se manejen sus finanzas.

En lo expresado anteriormente, radica la gran importancia que tiene el que la empresa cuente con una administración adecuada de sus recursos, además de una buena organización y planificación de las cuentas por pagar, para evitar pérdidas de tiempo y dinero. De acuerdo a Meigs y Meigs, (2012: 45): “Las cuentas por pagar no solamente incluyen las cantidades que se adeudan por mercancías y materiales, sino presentadas por bonos y pagaré.” La importancia de un correcto manejo de las cuentas por pagar se deriva de la necesidad de administrar apropiadamente el efectivo con que cuentan las empresas.

Se puede señalar, que el control de las cuentas por pagar constituye un factor básico que opera de una u otra forma en la administración de cualquiera organización

y se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto, para cumplir con las deudas adquiridas con los proveedores. Por lo tanto, es fundamental llevar un control de sus cuentas por pagar para lograr la buena administración de sus operaciones, cuyo objetivo es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar las cancelaciones en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones.

Visto de esta forma, en toda organización surge la necesidad de adquirir obligaciones, las cuales deben ser pagadas a un plazo para cumplir satisfactoriamente con los terceros, esto representa la imagen con los proveedores, y de ahí lo importante que es conocer el financiamiento que se recibe de proveedores que tienen como origen la adquisición de inventarios para la producción o venta

Dentro de lo planteado, el rubro de cuentas por pagar de proveedores es uno de los más sensibles y de mayor atención en todo tipo de organización, debido a que corresponde al medio por el cual adquiere los bienes, materiales y servicios que la empresa requiere para realizar sus operaciones cotidianas sin ningún inconveniente, negociando líneas de crédito o acuerdos comerciales que permitan a las empresas gestionar su liquidez de forma tal que pueda solventar sus pagos con los ingresos que perciba.

De esta forma, es muy importante que se establezcan herramientas o estrategias administrativas para desarrollar las actividades relacionadas con el proceso de cuentas por pagar a proveedores, para que pueda responder a todas las necesidades de los usuarios internos y externos, garantizando así que el proceso sea desarrollado en armonía y de forma efectiva. De allí, que todas las organizaciones quieren operar de manera eficiente y más rentable posible. El hecho de no contar con información oportuna y veraz impide la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos, afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la

desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente

Tal es el caso de la FA PACK C.A. dedicada a la fabricación de termoencogible, material para enfardadoras, bolsas plásticas, bolsones transparentes, presenta como problemática la falta de procedimientos idóneos para el control en de las cuentas por pagar, lo que da lugar a que existan riesgos de cometer errores en los pagos o efectuarlos de forma indebida y además de no cancelar en su oportunidad a los proveedores.

Se observa una deficiencia en cuanto a un sistema que permita controlar y acelerar el proceso de cancelación de obligaciones en un tiempo razonable, lo cual produce consecuencias negativas, tales como cancelación de intereses moratorios, pérdida de importantes proveedores y la suspensión de créditos, entre otras, lo que ha conducido al desprestigio de la imagen de la empresa antes los proveedores. Asimismo, la falta de conciliación de las cuentas por pagar a proveedores pendientes de pago, ha provocado atraso en la cancelación de las mismas y a su vez un gasto adicional por cargos correspondientes a intereses y recargos; otra situación que se ha presentado es que varios pagos a realizarse a un proveedor fueron consignados o entregados a otro proveedor lo que conlleva a que se deban realizar gestiones administrativas adicionales.

Al mismo tiempo, hay dificultad en la obtención de un análisis comparativo sobre la razonabilidad y confiabilidad de las cifras de las cuentas por pagar, generando desajustes organizativos y económicos que dan como resultado la obtención de información financiera inoportuna que impide una adecuada toma de decisiones. Esta situación, repercute en el manejo administrativo y financiero de la empresa, ya que ocasiona retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago. Por ello, es de suma importancia, que la empresa implemente estrategias administrativas para el buen funcionamiento de las operaciones contables y administrativas

relacionadas con el manejo de las cuentas por pagar para mejorar la actividad, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la aplicación estrategias administrativas permitirá el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer Estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.
- Identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado.
- Elaborar estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

El presente proyecto de investigación se justifica plenamente en que existe la

necesidad de que sean corregidos los procesos que se están realizando debido a que se han presentado una serie de inconvenientes en el manejo de los pagos relacionados con los proveedores, ocasionando problemas con respecto a la programación de los fondos disponibles para los flujos de efectivo, presentándose ocasionalmente atrasos, recargos o intereses que generan a su vez procesos operativos adicionales.

Por medio de este trabajo de investigación será posible elaborar estrategias administrativas que permitirán la corrección y prevención de posibles errores en el manejo de las cuentas por pagar, estableciendo procesos que permitan un óptimo seguimiento de la aplicación del control interno en cuanto a los pagos a proveedores con el fin de mitigar el grado de riesgo posible y brindar seguridad razonable y confiable acerca de las transacciones realizadas a lo largo de este proceso.

Asimismo, la importancia de esta investigación radica en que la organización cuente con un óptimo sistema administrativo de manera de poder obtener mayor liquidez que le permita la normal fluidez de sus actividades, así como también la adquisición de sus productos y alcanzar de esta forma, los objetivos propuestos por la empresa. Del mismo modo, los resultados obtenidos en esta investigación puede ser útil para mejorar la gestión de las cuentas por pagar en empresas del mismo ramo, ya proporciona los lineamientos necesarios para el control y manejo de los procesos contables y administrativos

Desde el punto de vista práctico, la investigación se justifica, dado que se analizarán las teorías y conceptos relacionados con la planificación y la administración de las cuentas por pagar a los proveedores en el que según el análisis del problema se quiere corregir y evitar futuros inconvenientes que afecten las relaciones y estrategias comerciales con sus diferentes proveedores y así poder garantizar satisfacción en las transacciones que se presenten entre ambas parte.

Desde el punto de vista teórico, se presentan teorías relacionadas con el proceso cuentas por pagar pagos, lo cual servirá de marco referencial para futuros investigadores que sientan la necesidad de incursionar en la temática planteada. Del mismo modo, constituye un aporte para la Universidad José Antonio Páez y la línea

de investigación donde se inserta el estudio, aportando lineamientos estratégicos para el control de los pagos y la eficiente administración del proceso de las cuentas por pagar.

Por último, profesional y personalmente, pondrá de manifiesto los conocimientos adquiridos a lo largo de formación académica, contribuyendo a ampliarlos aun más, dado que es un tema muy interesante y con gran importancia en lo que a información contable y administrativa se refiere.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Los procesos de investigación necesitan definir un marco referencial que le oriente en todos sus aspectos, fundamentando en la teoría la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en la investigación. En este sentido, Arias (2014:106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como los enunciados de los enfoques teóricos derivados del paradigma definido.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Para el desarrollo de toda investigación se deben tomar en consideración estudios previos que guardan cierta relación con el problema en estudio. De allí que Tamayo (2014:72), expresa que “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema”. En este sentido, se presentan a continuación una serie de trabajos de investigación con los que sus autores han intentado abordar el proceso de las cuentas por pagar en las organizaciones.

Figuera (2017), realizó un trabajo de grado titulado: “**Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas Por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática descontrol en el pago a los proveedores, dado

que no se empleaban procedimientos administrativos actualizados para optimizar el proceso de pagos. En tal sentido, se planteó como objetivo general proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa. El estudio se ubicó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Las técnicas de recolección de información empleadas fueron la encuesta y la observación directa.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que no cuenta con normas y procedimientos, que indiquen los pasos a seguir para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, además no llevaba un registro detallado de las cuentas por pagar a proveedores, lo que nos indica un descontrol en la empresa que la perjudica pues resulta ineficaz, es por ello, que se diseñaron estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Este antecedente, se relaciona con el trabajo en estudio, puesto que hace referencia a la importancia de poseer un control interno adecuado en el departamento de cuentas por pagar, lo cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, trabajadores, accionistas y otros; y así lograr estabilidad en el ámbito comercial, es decir, mejores relaciones entre la empresa y sus proveedores.

Otro trabajo consultado fue el de Vélez (2016), titulado: **“Diseño de un Sistema de Control Interno, Pago a Proveedores en Asisbane.”** tesis presentada en la Universidad de Guayaquil, Ecuador como requisito para optar por el título de Contador Público Autorizado. Este trabajo de investigación presenta el caso de estudio de una organización que no cuenta con un manejo adecuado de sus cuentas por pagar a proveedores y productores, generando como consecuencia que exista incertidumbre sobre la efectividad de la forma con se realizan las relaciones comerciales con sus proveedores.

Es así como surgió la necesidad de dar una solución a esta problemática, estableciendo un proceso de control interno confiable por medio de la aplicación de la estructura COSO para una mejor administración de los pagos a proveedores de

materiales bienes y servicios de la Asociación de la Industria Bananera del Ecuador (Asisbane)., partiendo de un conocimiento teórico del sistema de gestión COSO y sus componentes, y con la recopilación de la información relativa al caso de estudio. Se procedió a su análisis y diagnóstico sobre la forma como están siendo desarrolladas las actividades relacionadas con este proceso.

Para este proyecto de investigación fue considerada como base la realización de una investigación de campo, esto debido a que se desarrolló en el mismo lugar en el cual se han hallado los incidentes e inconvenientes; para la determinación de la muestra fue aplicado el método de muestreo aleatorio simple, a la población compuesta por el total de los funcionarios que laboran en la entidad. Para finalizar se propuso un modelo práctico y completo de lineamientos a seguir durante el proceso. Para brindar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados en con los pasivos de proveedores de bienes, materiales y servicios se encuentran funcionando en armonía y de manera competente.

El principal aporte del precedente estudio a la investigación, reside en la relación que poseen ambos trabajos como es el de diseñar un sistema de control interno en el área de cuentas por pagar, y la carencia de controles internos como son la comunicación, segregación de funciones, supervisión, entre otros. Sin embargo, el tener un sistema de control interno no garantiza el éxito en los procesos que se llevan a cabo, puesto que es un conjunto de elementos que se relacionan entre sí, lo que garantiza la eficiencia en las actividades que realizan a diario las organizaciones de hoy en día.

También se consultó a Abreu y López (2015), quienes realizaron un trabajo, el cual se tituló: **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. El Departamento de Contrataciones presentaba debilidades en la gestión de compras que afectan el proceso de pagos a los proveedores. En tal sentido, el estudio se planteó

como objetivo general proponer estrategias para el mejoramiento de las políticas de gestión de pago a proveedores de las operaciones de compras.

La metodología empleada se basó en la modalidad de proyecto factible, ya que se elaboró una propuesta viable para dar solución a la problemática. El diseño se consideró de campo con una revisión documental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon, se encuentra en primer lugar la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Contrataciones Corpoelec en cuanto a la gestión de compras. En segundo lugar, se utilizó la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio conformada por 5 trabajadores que laboran en el área de contrataciones, compras y contabilidad, ya que son las personas que están directamente relacionadas con la problemática planteada.

A través de los resultados obtenidos se concluyó que no existen normas y procedimientos adecuados para el proceso de las compras, asimismo, no se planifican ni se programan los pagos de los proveedores, observando retrasos en los compromisos adquiridos. Por lo que propusieron estrategias para optimizar el proceso de pagos a los proveedores.

De esta investigación se revisaron los aspectos relacionados con la formulación de aquellas teorías que justifiquen y faciliten la propuesta de estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

Seguidamente, se tiene el trabajo de Alberto y González (2015), titulado: **“Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitiera ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias la investigación tuvo como objetivo general elaborar una propuesta de estrategias de

control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aportó una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas.

Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa, concluyendo que debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones.

También, pudieron constatarse debilidades derivadas de la carencia de procedimientos claramente documentados que definan como deben registrarse las facturas recibidas y los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas. Por lo que se elaboró una propuesta para la mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

Este trabajo sirve de guía a la presente investigación, debido a que la aplicación adecuada de los procesos de están acorde a los exigidos en el área de cuentas por pagar pagos, proporcionando estrategias de calidad de servicio para la toma de decisiones en relación a los pasivos de la empresa FA PACK C.A.

Finalmente, se consultó el trabajo de Muñoz (2014), titulado **“Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”**. Investigación realizada para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente Núcleo Nueva Esparta. En la cual, expone la carencia de un control o reporte sistematizado en las fechas de vencimientos de las facturas a crédito, lo que ocasiona el incumplimiento y retraso de los pagos, cancelaciones

adicionales por intereses de mora, pérdida de credibilidad y seriedad ante los proveedores.

Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo y en una investigación descriptiva. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que se aplicó la población objeto de estudio. A través de los resultados se concluyó que la problemática de las cuentas por pagar se debe a la falta de personal en la sección de cuentas por pagar; puesto que, solo una persona maneja esta sección, lo cual trae como consecuencia el atraso, en los pagos a proveedores, el archivo de los comprobantes de cheques cancelados y la documentación recibida de forma adecuada.

El aporte de este antecedente a la presente investigación responde al hecho de que es necesario elaborar un manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar para que de esta manera sea ejecutado de forma concreta y precisa, minimizando los desvíos de información que entorpezcan la determinación confiable del pasivo circulante que mantiene la empresa en un momento determinado.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas de una investigación, tienen la función de exponer aquellas teorías y enfoques teóricos considerados válidos para analizar los hechos conocidos y orientar la búsqueda de datos relevantes para la investigación propuesta; permitiendo organizar conceptos, definiciones y proposiciones relacionadas entre sí, que aportan elementos que permitan comprender el fenómeno o problemática que se estudia. Tamayo y Tamayo (2014: 121), define las bases teóricas como: “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas.”

2.2.1 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Según Catácora (2013), indica que:

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

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio. En resumen, las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios.

2.2.4 Objetivos de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Ortega (2011), los objetivos a tener en cuenta para un buen funcionamiento en el área de proveedores y otras cuentas a pagar serán los siguientes:

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados,

clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.

- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar serán sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.
- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.

El objetivo del control de cuentas por pagar es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones.

2.2.3 Los Pagos

Los pagos son desembolsos de dinero por una obligación representada por una cuenta por pagar y produce una erogación, generalmente asociada en el caso de las empresas a la cancelación de un gasto o la adquisición de un bien o servicio, de manera que representa una salida de dinero para cancelar esa obligación contraída e implica una disminución de la disponibilidad y por consiguiente también producirá una disminución de la deuda. En el caso de la cancelación de un monto referido a las cuentas por pagar a proveedores se refiere a un pago contra entregas ya efectuadas, de donde se origina la obligación. Según Tamayo (2004: 7), una obligación “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro” y los

elementos de la obligación conforman a la vez un vínculo de derecho y una prestación entre un deudor y un acreedor.

El proceso de pago de facturas incide en una imputación al sistema contable, ya que todas las facturas que son recibidas, son cotejadas y pagadas, luego deben ser ingresadas a la contabilidad para que se incluyan en el movimiento financiero de la empresa. Los proveedores son una entidad muy importante para todas las empresas, por cuanto son vitales para poder desarrollar el negocio de la compañía, basado en el suministro a crédito. Por lo tanto, la empresa requiere tener una relación transparente y una buena comunicación, para así poder obtener buenos precios y entregas en los tiempos deseados. De esta manera, ello implica el tratamiento que se dé a los pagos, los cuales deben ser oportunos y expeditos, de manera que no se vulnere la dinámica de cobranza de los proveedores por retrasos indebidos en la cancelación de facturas vencidas.

2.2.4 Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2013): “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”

A su vez Aguirre, (2006), enuncia que:

El área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio. En otras cuentas a pagar se reflejará todas aquellas deudas relacionadas con los suministradores de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores. (p. 173).

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas a pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y

servicios, aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar. Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas a pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2006: 174) “las cuentas a pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”.

Para el registro de las cuentas por pagar se hace indispensable la utilización de ciertos formularios que deben ser manejados durante el transcurso del proceso para de una manera u otra cumplir con el control interno de la empresa y brindar un grado de validez y confiabilidad al ciclo. Los formularios y/o documentos mayormente utilizados dentro del proceso de compras, cuentas por pagar, pagos son:

- Solicitud o Requisición de compras.
- Orden de Compras.
- Nota de Recepción.
- Nota de Despacho del Proveedor.
- Factura Comercial.
- Orden de Pago.
- Comprobante de Pago.

Es importante considerar la salvaguardia y custodia de las cuentas a pagar y la segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos preestablecidos. Bajo estas determinaciones las cuentas a pagar logran cumplir las políticas y criterios definidos por la entidad, contribuyendo a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones en la organización.

2.2.5 Planificación y Procedimientos de las Cuentas por Pagar

Una obligación está representada por una cuenta a pagar y produce el egreso de

activos, que generalmente es en dinero. El registro de la obligación, se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento cuando la compañía se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas, al respecto Catacora (2013), explica lo siguiente:

El proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera y el pago de las cuentas a los acreedores. El registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse aviso de recepción, en este formulario se debe indicar la descripción de la materia, las cantidades recibidas, fecha de recepción, además debe estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna.” (p, 276).

Las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

2.2.6 Control de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Rodríguez y Pérez (2010), las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

El objetivo del control de cuentas por pagar es llevar al corriente todos los pagos

de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones.

Es de vital importancia para su organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas. Estas acciones generan la confianza necesaria para establecer relaciones cordiales con los proveedores; como consecuencia, se incrementan las oportunidades de negociación en los precios de compra, condiciones de pago y tiempos de entrega. Por otra parte esto permite un flujo óptimo de la cadena de suministro y el desarrollo de proveedores.

2.2.7 Estrategias Administrativas

Nieves (2006: s/p. Documento digital) expresa que en el campo de la administración, una estrategia, “es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización, y a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar”. Una estrategia adecuadamente formulada ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas, los recursos de una organización, con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes.

Las metas u objetivos establecen qué es lo que se va a lograr y cuándo serán alcanzados los resultados, pero no establecen cómo serán logrados. Todas las organizaciones poseen múltiples metas, pero las metas principales que son aquellas que afectan a la dirección general y la viabilidad de la entidad se llaman metas estratégicas. Las políticas son reglas o guías que expresan los límites dentro de los que debe ocurrir la acción, y aquellas que guían la dirección general se llaman

políticas estratégicas.

La estrategia administrativa servirá para direccionar las actividades de la organización hacia un objetivo y una meta. Tomando esto como base, se puede decir que la estrategia administrativa es un punto importante de la planeación en la que se le da sentido a la visión de la empresa, puesto que se desea llegar ahí. Además, se debe considerar que esta es realizada por los directivos de la organización y luego es enviada por los canales de comunicación organizacional para que sean conocidas por todos los trabajadores en la jerarquía. Existen algunos puntos que se deben tener en cuenta para una estrategia administrativa eficaz. Uno de estos es tener los objetivos muy claros y decisivos, estos pueden cambiar dependiendo de los cambios del mercado. Además, se debe tomar en cuenta la flexibilidad y la coordinación para afrontar cualquier cambio que pueda ocurrir.

La estrategia administrativa es indispensable para el éxito de cualquier proyecto en la empresa. Además, para poder ser eficientes en la realización de esta, se le debe evaluar a todo el personal y tener un panorama general para la implementación de esta. Puesto que los trabajadores son una parte fundamental para que la estrategia administrativa llegue a ser eficiente y se cumpla tal y como fue planeada

2.2.8 Estrategias Administrativas para el Manejo de los Proveedores

De acuerdo a Gryna, Chua & Defeo (2007:50). “Los objetivos y requerimientos para los proveedores deben estar alineados particularmente el usuario final y la organización compradora. Estos objetivos y requerimientos incluyen los parámetros de calidad y los asuntos generales del negocio”. Para los productos modernos, la planeación de calidad comienza antes de que se firme el contrato. Dicha planeación debe reconocer dos asuntos:

1. El comprador debe transmitir al proveedor una comprensión total del uso que se va a hacer del producto.
2. El comprador debe obtener la información necesaria para asegurarse de que el

proveedor puede ofrecer un producto que cumpla todos los requerimientos requeridos para su uso. La complejidad de muchos productos dificulta comunicar las necesidades de uso a un proveedor en una especificación, para establecer una buena relación entre proveedores y compradores se puede requerir dos tipos de especificaciones: Especificaciones que definan los requerimientos del producto.

Especificaciones que establezcan las actividades relacionadas con la calidad que se esperan del proveedor, es decir, el sistema de calidad del proveedor

Para el proveedor es fundamental tener sus pagos a tiempo, por lo cual el área responsable debe tener claras las fechas de los vencimientos; y el proveedor además claro el calendario de pagos, el detalle de los saldos y la entrega de los comprobantes necesarios para que los mismos sean efectivos. Contar con un proceso documentado de gestión de proveedores y que el intercambio de información sea ágil y ordenado son los aspectos más importantes para que el manejo de los mismos sea adecuado y evitando traumatismos para ambas partes.

2.3 Definición de Términos Básicos

Control interno: son políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas.

Cotización: documento que manejan los proveedores para establecer las condiciones de entrega, pago, calidad, garantía, etc., de los materiales que se les han solicitados previamente

Eficacia: se refiere al logro de los objetivos en los tiempos establecidos. Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, calidad y cantidad las metas y objetivos establecidos.

Eficiencia: capacidad para reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización. "hacer las cosas bien". Uso racional de los recursos con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor la cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento

Factura: es un documento comercial emitido por el vendedor de un bien o servicio, el cual sirve de comprobante tanto al vendedor como al comprador para registrar en los libros de contabilidad la transacción efectuada

Información Financiera: es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado

Nota de Crédito: es un documento que se utiliza para documentar devoluciones, anulaciones, rebajas o descuentos sobre operaciones ya facturadas.

Nota de Débito: es un documento que se utiliza para documentar aumentos del precio o recargos sobre operaciones ya facturadas. También constituye un documento que se emite con posterioridad a una factura.

Obligaciones: es el vínculo jurídico en virtud del cual una persona llamada deudor está obligada a dar a otra, llamada acreedor, una cosa, o a realizar un hecho positivo ó negativo.

Orden de Compra: documento que es un contrato de compraventa entre el proveedor y comprador.

Políticas: lineamiento a seguir que lo ha establecido la gerencia de una empresa u organización.

Procedimientos: consiste en descubrir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral. Por medio del cual se garantiza la disminución de errores.

Proveedor: persona o empresa que prestan servicio de abastecimiento de bienes y / o servicios.

Requisición: documento interno que maneja una empresa para indicar las necesidades que tiene de materia prima o cualquier otro material

Suministros: bienes o servicios que proveen en forma periódica o continua una empresa, a fin de realizar adecuadamente sus actividades

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Para el alcance de los objetivos planteados en una investigación, es necesario que esta sea objetiva, confiable y tenga validez, por lo que Méndez (2010: 235) explica “el proyecto investigativo en la tipología y diseño enfoca las fases establecidas para su desarrollo, la estimación de la población y el enfoque y direccionalidad que tomará en base al cómo se realiza el estudio para responder al problema planteado”., En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rigió el estudio e incluye los siguientes aspectos: tipo y diseño de la investigación, la estrategia metodológica, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como su validez y confiabilidad.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

En cuanto al tipo de investigación, el presente estudio se enmarca dentro la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de Tesis de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016:21), define como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este sentido, la investigación está orientada a proponer estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

El diseño de la investigación una investigación se considera de campo, puesto que, para realizar el estudio sobre las estrategias administrativas para el cumplimiento

de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. es necesario recolectar los datos directamente de la realidad, con el fin de evaluar las deficiencias presentes. Sobre los estudios de campo, Arias (2014) señala lo siguiente:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental (p.31).

En este sentido, se trabajará con datos primarios que serán extraídos de forma directa de la realidad donde ocurren los actos. Es decir, se conocerá la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. Por otra parte, la investigación es de carácter descriptivo. Palella y Martins (2012:103), señalan que “intenta proponer soluciones a una situación determinada. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, y no necesariamente ejecutar la propuesta”. Partiendo de esta definición se indica que en esta investigación se identificarán los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

3.2 Fases Metodológicas

Fase I. Se diagnosticó la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

Para recabar los datos necesarios para alcanzar los objetivos en esta primera fase metodológica, se emplearán las técnicas de recolección de datos, las cuales constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. Se empleó la encuesta. Arias (2014:72) como una “técnica que

pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. En este estudio se realiza una encuesta a través de un cuestionario, el cual es definido por Sabino (2014:111) como un formato que “es contestado, llenado, directamente por la persona que suministra información, para lo cual se cuenta, en ocasiones, sin intervención del encuestador”. El cuestionario es el instrumento más utilizado, ya que permite obtener información escrita de los encuestados. En este sentido, se utilizó para conocer e la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. y se aplicará a la población objeto de estudio.

La población de una investigación constituye el objeto de la investigación, siendo el centro de la misma y de ella se extrae la información requerida, es decir, el conjunto de individuos, objetos entre otros, que siendo sometidos al estudio, poseen características comunes para proporcionar los datos siendo susceptibles de los resultados alcanzados. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2014:176) señala que está constituida por “todas las unidades de análisis que integran un fenómeno que seindaga, debiendo cuantificarse para un determinado estudio un conjunto N de entidades que comparten una determinada característica”.

En la presente investigación la población está representada por las personas que laboran en el área donde se desarrollará el trabajo en estudio, es decir el área administrativa de la empresa; por lo que la población del trabajo en estudio se conforma con la totalidad de las personas que laboran en ella, es decir, ocho (08) empleados.

En cuanto a la muestra, ésta es un subconjunto de la población, conformado por los sujetos involucrados en el estudio, es decir, es la unidad contextual que aporta la información. Al respecto, Sabino (2014:118) define a la muestra en un sentido amplio como “una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Por consiguiente, se puede establecer que la muestra representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto, debe ser representativa. En el caso de la

presente investigación, no se aplicaron técnicas muestrales, considerando que es un grupo pequeño de personas, por lo tanto, se toma el total de la población.

Fase II. Se identifican los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

En esta fase, se empleará como técnica de recolección la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014: 123), establecen que “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. El instrumento utilizado para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012: 114), señalan que “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. A través de la aplicación de este instrumento, se identificaron de los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

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

Fase III. Se elaboraron las estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

Para el desarrollo de las estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A., se tomaron en cuenta los resultados que se obtengan luego de la aplicación de la fase I y

la Fase II. La propuesta permitirá la corrección y prevención de posibles errores en el manejo de las cuentas por pagar, estableciendo procesos que permitan un óptimo seguimiento de la aplicación del control interno en cuanto a los pagos a proveedores y se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la propuesta

Justificación de la propuesta

Objetivo general y específicos de la propuesta

Factibilidad de la propuesta

Diseño de las estrategias administrativas

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

Después de recopilar la información requerida a través de las técnicas de recolección de información, fue posible dar cumplimiento a los dos primeros objetivos específicos de la investigación. En este sentido, primeramente se diagnosticó la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A., para lo cual se aplicó un cuestionario contentivo de diez preguntas dicotómicas (SI/NO) (Anexo A) a la población objeto de estudio. Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron caracterizadas a través de un grupo de cuadros para poder detallarlos cuantitativamente y una vez tabulados los resultados se agruparon en cuadros y gráficos, donde aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular.

En segundo lugar, se identificaron los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado utilizando para ello la observación directa, a través de la lista de cotejo (Anexo B), conformada por seis aspectos que indican presencia o ausencia del elemento observado de acuerdo al cuadro técnico metodológico (Anexo C).

Los resultados obtenidos permitieron sentar las bases para esbozar las conclusiones pertinentes al estudio y proponer la elaboración de las estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. y para el logro de los objetivos y metas establecidas en la organización.

4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

Ítem 1. ¿Considera usted, que en la empresa existen normas y procedimientos para el control de las cuentas a pagar a proveedores?

Cuadro N° 1. Normas y Procedimientos

Categoría	Frecuencia	%
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

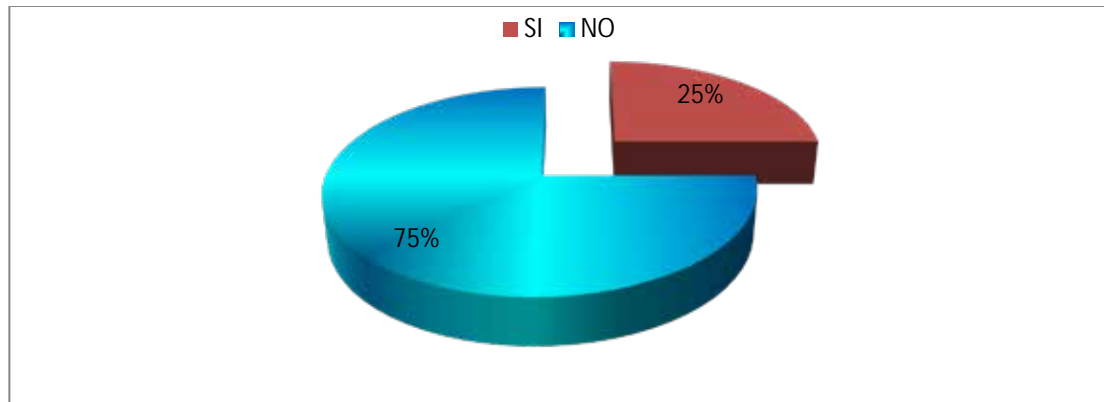


Gráfico N° 1. Normas y Procedimientos

Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que 75% del personal encuestado considera que en la empresa no se emplean normas y procedimientos para el control de las cuentas a pagar a proveedores. Es decir, no se han definidos herramientas para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos. Mientras el otro 25% opina lo contrario. Las respuestas permiten concluir que la mayoría considera que no cuentan con procedimientos para dar un oportuno seguimiento a los compromisos con proveedores lo que no permite un eficiente uso de los recursos de la empresa

Ítem 2. ¿Tiene conocimiento si en la empresa se lleva un registro adecuado de las cuentas por pagar proveedores?

Cuadro N° 2. Registro de Proveedores

Categoría	Frecuencia	%
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

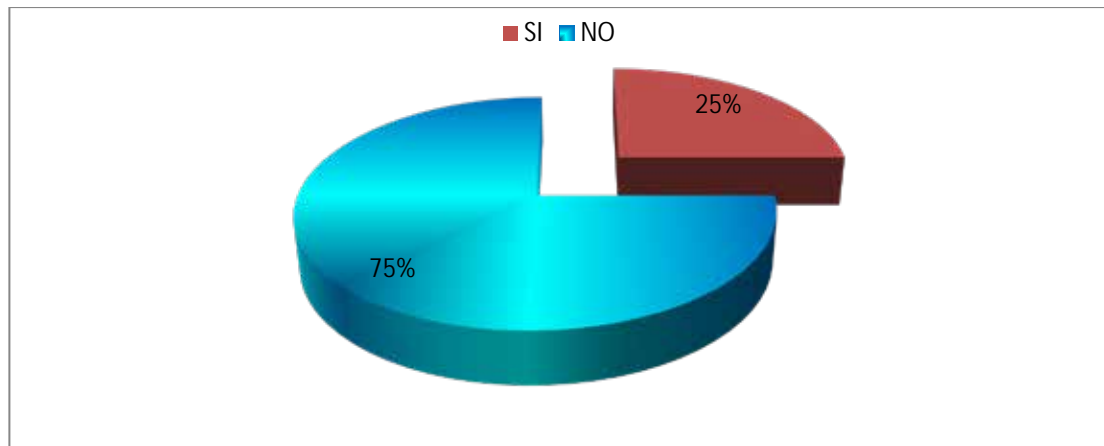


Gráfico N° 2. Registro de proveedores
Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Cuando se les pregunta a los trabajadores encuestados, si tienen conocimiento sobre el registro de las cuentas por pagar proveedores. El 75% respondió de manera negativa, puesto no se actualizan los saldos del proveedor, lo trae como consecuencia que la documentación se traspapele de un ejercicio económico a otro, lo que conlleva a que no se sepa con exactitud las fechas de los pagos. Otro 25% opina lo contrario, señalan que si se llevan a tiempo los registros de contabilidad. Es importante para la empresa registrar las facturas en el momento que se originaron, para lo cual requiere establecer procedimientos administrativos para el control y manejo de la documentación necesaria

Ítem 3 ¿Cree usted, que se actualizan periódicamente los expedientes de los proveedores y su deuda?

Cuadro N° 3. Expedientes de los Proveedores

Categoría	Frecuencia	%
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

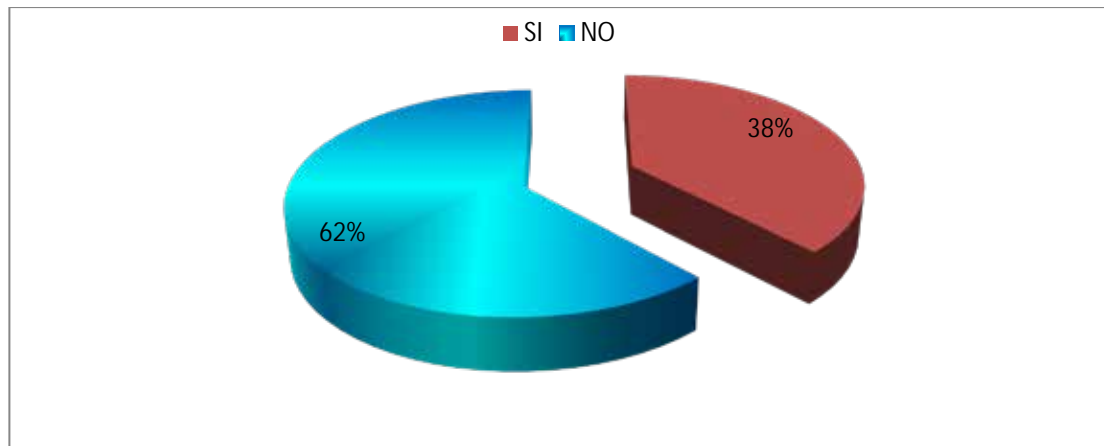


Gráfico N° 3. Expedientes de proveedores

Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Como se muestra en gráfico N° 3 la mayoría de los encuestados; es decir, el 62% dicen que no se actualizan periódicamente los expedientes de los proveedores y su deuda, lo que origina que no se tengan los saldos adecuados de los proveedores al momento de su pago. Mientras que el 38% opina lo contrario. Una correcta actualización de los expedientes de los proveedores, le permite a la organización conocer cuales distribuidores se encuentran mejor posicionados, cuales satisfacen todos los requerimientos solicitados por la misma, de esta forma se tomará la decisión de seguir o no trabajando con ellos. Al mismo tiempo, les permite a estas reducir la incertidumbre al momento de tomar una decisión y gestionar una compra

Ítem 4. ¿Considera usted que se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?

Cuadro N° 4. Pago a los Proveedores

Categoría	Frecuencia	%
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

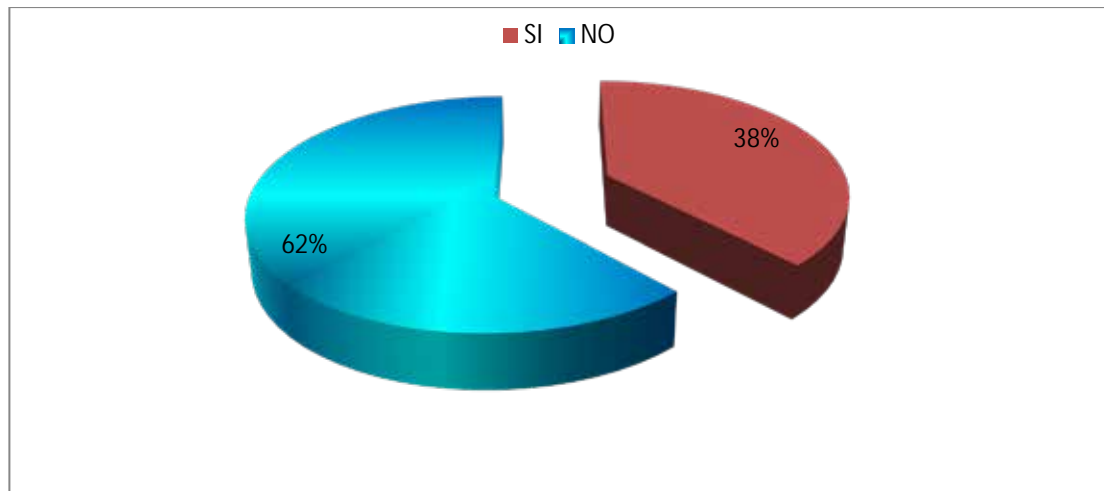


Gráfico N° 4. Pagos a los proveedores
Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el 62% de los encuestados consideran que no se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores. Observándose un descontrol en las facturas de los proveedores, ya que no corresponden a los días destinados para su revisión y posterior registro. Esta situación puede afectar directamente el saldo de cuentas por pagar y da como resultado una subestimación de las cuentas. Por otra parte, el 38% indican que si se planifican las actividades, ya que los documentos soporte llevan una secuencia y estos son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar

Ítem 5. ¿Se concilian las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores periódicamente?

Cuadro N° 5. Conciliación de los estados de cuentas de los Proveedores

Categoría	Frecuencia	%
SI	-	-
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

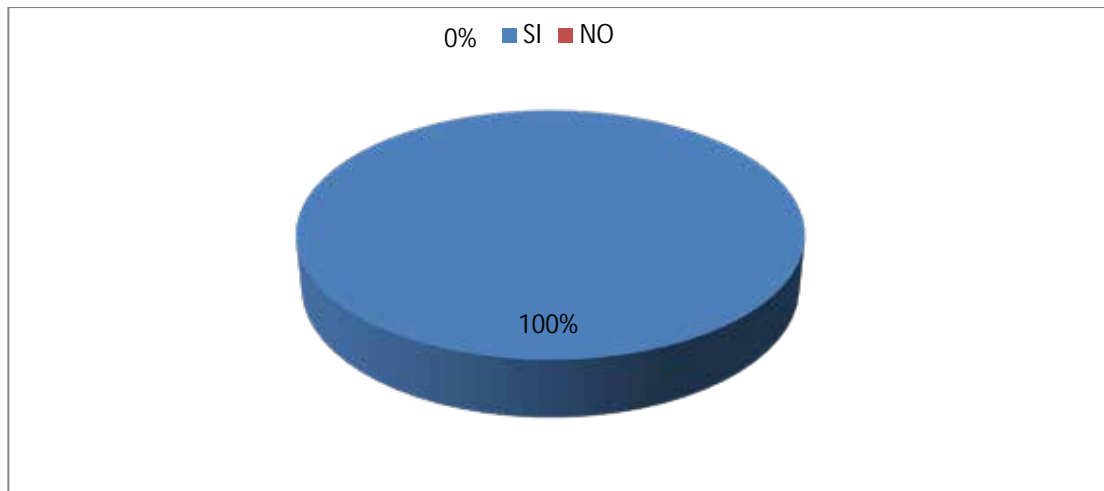


Gráfico N° 5. Conciliación de los estados de cuentas de los proveedores
Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. El 100% de los empleados encuestados coincide en que no concilian las cuentas con los saldos de los proveedores, ya que estos no le envían estados de cuenta periódicamente. Solo son realizados en caso de que sean requeridos por los proveedores y de manera anual para cierre fiscal. Se observan discrepancias entre los auxiliares y los mayores de las cuentas por pagar de algunos proveedores, influyendo esto en el atraso del pago de las obligaciones contraídas. Esto se origina porque no existen procedimientos que establezcan como se deben realizar las conciliaciones a intervalos frecuentes de las cuentas por pagar

Ítem 6. ¿La empresa cuenta con controles de auxiliares para cada proveedor?

Cuadro N° 6. Control de proveedores

Categoría	Frecuencia	%
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

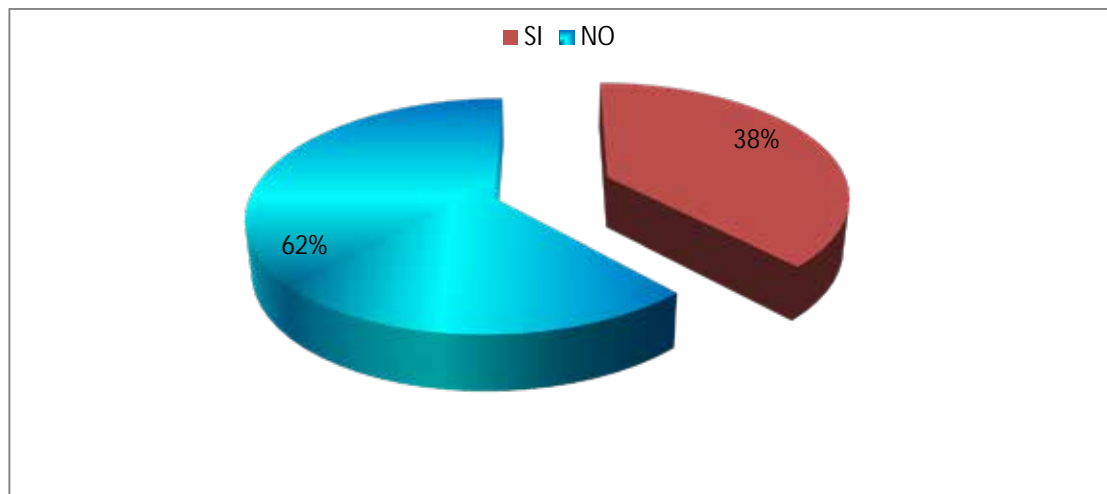


Gráfico N° 6. Control de proveedores

Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos en este ítem, el 62% del personal encuestado considera que la empresa no cuenta controles de auxiliares para cada proveedor, puesto que no ha establecido procedimientos adecuados para el manejo de los proveedores. Mientras el otro 38% señala lo contrario. Las respuestas indican que la mayoría considera que no se cuenta, o desconoce, los procedimientos para el mencionado proceso lo cual puede identificarse como una debilidad en la organización que dificulta ejercer un adecuado control. Los libros auxiliares son de gran importancia, ya que con ellos se pueden resumir las tantas operaciones que puede realizar una empresa y hacer el trabajo mucho más rápido y fácil.

Ítem 7 ¿Cree usted, que en la empresa se cuenta con un sistema de control administrativo y contable que sea confiable?

Cuadro N° 7. Sistema Control de proveedores

Categoría	Frecuencia	%
SI	-	-
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

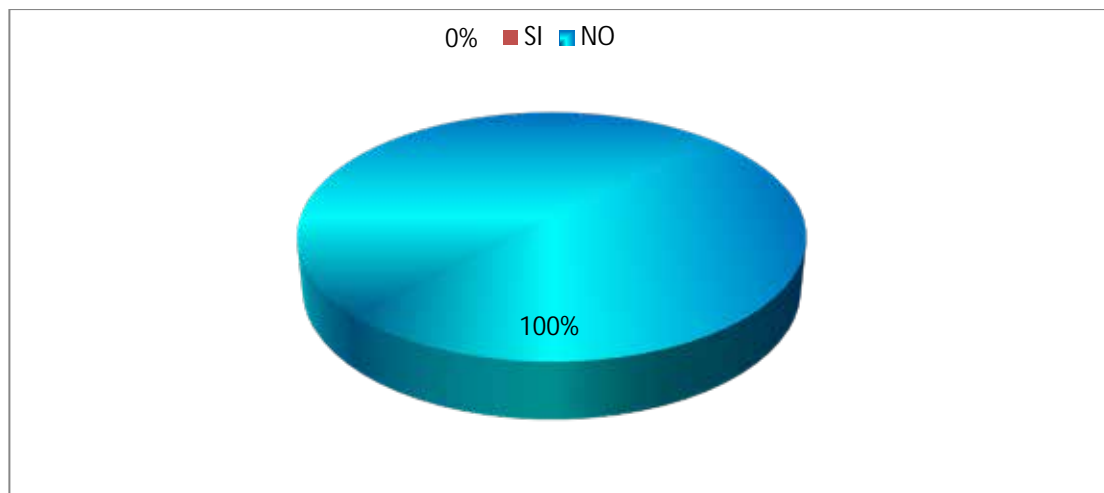


Gráfico N° 7. Sistema Control de proveedores

Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 100% de personal encuestado señala que el sistema de control administrativo y contable que se emplea en la empresa presenta debilidades en cuanto al módulo de cuentas por pagar. Se observa una deficiencia en cuanto a un sistema que permita controlar y acelerar el proceso de cancelación de obligaciones en un tiempo razonable, lo cual produce consecuencias negativas, tales como cancelación de intereses moratorios, pérdida de importantes proveedores y la suspensión de créditos, entre otras, lo que ha conducido al desprestigio de la imagen de la empresa antes los proveedores.

Ítem 8 ¿Se supervisa de manera continua y sistemáticamente, el proceso -cuentas por pagar-pagos dentro de la organización?

Cuadro N° 8. Supervisión

Categoría	Frecuencia	%
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

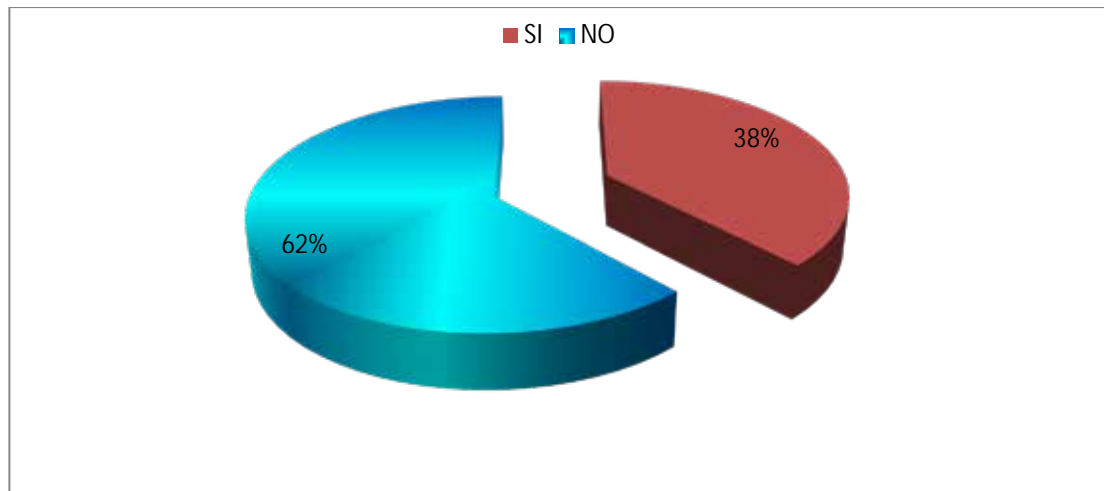


Gráfico N° 8. Control de proveedores

Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. En este ítem se observa que el 62% de los encuestados considera que la empresa no supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso de cuentas por pagar-pagos. Las respuestas permiten concluir que existen debilidades en el monitoreo de las actividades de control interno de las cuentas por pagar. Mientras que el otro 38% indica que si supervisa el proceso de las cuentas por pagar. A través una supervisión continua de la gestión de las cuentas por pagar, se podrá controlar y gestionar el procesamiento de las facturas de los proveedores entregando información financiera precisa al receptor/sistema en el momento oportuno.

Ítem 9. ¿La empresa realiza actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Cuentas por pagar-Pagos?

Cuadro N° 9. Control interno

Categoría	Frecuencia	%
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

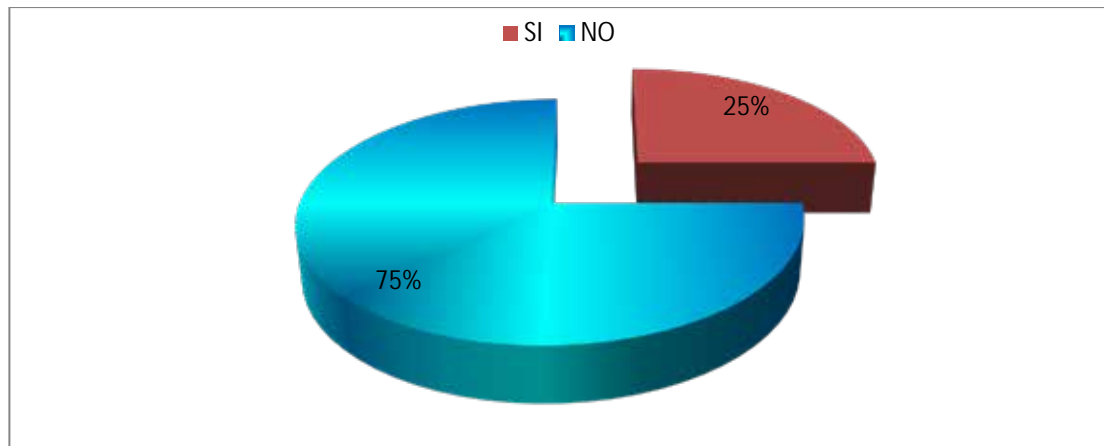


Gráfico N° 9. Control de proveedores
Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. El 75% de los encuestados considera que la empresa no realiza actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Cuentas por pagar-Pagos. Mientras que el 25% opina lo contrario. Las respuestas permiten concluir que la mayoría considera que no se han seleccionado e implementado actividades para controlar que las operaciones del proceso de pagos se realice de la manera que se ha establecido. Es de vital importancia para su organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas.

Ítem 10. ¿Cree necesario establecer estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa?

Cuadro N° 10. Estrategias Administrativas

Categoría	Frecuencia	%
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Falcón (2018)

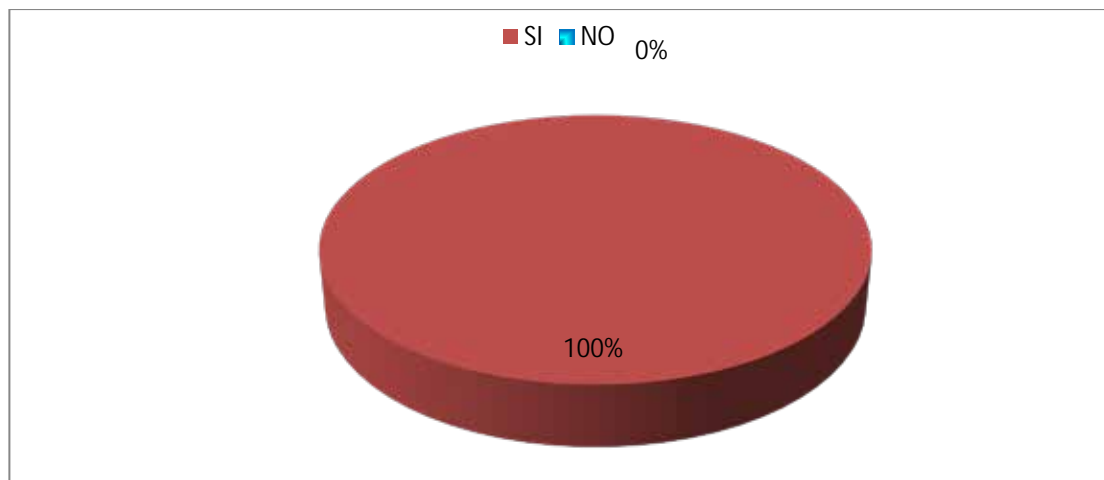


Gráfico N° 10. Estrategias Administrativas

Fuente. Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Como se observa, el 100% del personal encuestado considera que es necesario establecer estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa, ya que se mejorarán los procesos administrativos y contables relacionados con los pagos de los proveedores, lo que se traducirá en mejores resultados, asimismo les permitirá ser más eficientes al realizar sus actividades, incluso poder suministrar información oportuna y confiable para la toma de decisiones. La estrategia administrativa es indispensable para el éxito de cualquier proyecto en la empresa, ya que servirá para direccionar las actividades de la organización hacia un objetivo y una meta.

4.3 Identificación de los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

Cuadro N° 11. Lista de Cotejo

Ítem	Aspectos a observar	Presencia	Ausencia
1	Planificación de las actividades contables en el área de cuentas por pagar		X
2	Existencia de un manual de control interno para el área de cuentas por pagar		X
3	La documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar		X
4	En el área de cuentas por pagar existe una adecuada segregación de las funciones y responsabilidades	X	
5	Las cuentas por pagar se cancelan dentro del lapso estipulado por los proveedores		X
6	Existencia de políticas y procedimientos inherentes al proceso -Cuentas por pagar-Pagos		X

Fuente: Falcón (2018)

Análisis de los Resultados

Ítem Uno. Los resultado obtenidos muestran, que hay ausencia de una planificación de las actividades contables, debido a que los documentos soporte no llevan una secuencia y estos no son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar de manera oportuna. Lo que no permite verificar el monto autorizado a ser pagado.

Ítem Dos. No se tiene establecido un manual de control interno dentro de la entidad

para el área de cuentas por pagar. Se puede señalar entonces, que los manuales de procedimientos aplicados al área de las cuentas por pagar tienen como objetivo establecer de forma clara y concisa, los criterios, las políticas, las normas y los procedimientos administrativos, lo que posibilita contar con un programa de pagos para conocer las necesidades de efectivo.

Ítem Tres. En este ítem se observa, que la documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos no se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar. Esto es debido, a que no existe un control adecuado del manejo de dicho proceso, lo trae como consecuencia traspapeleo de la documentación que soportan los pagos

Ítem Cuatro. En este ítem se observa, que en el área de cuentas por pagar existe una adecuada segregación de las funciones y responsabilidades. En este aspecto, el personal tiene claro las actividades a desarrollar, pero a pesar de ello, las operaciones no son ejecutadas de forma correcta, dado que existen retrasos en el manejo de las cuentas por pagar. Lo antes mencionado representa una debilidad, es por esto que ello revela la necesidad de diseñar controles para optimizar el proceso de planificación de las cuentas por pagar.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Las condiciones económicas que afectan a Venezuela en los actuales momentos, con altos índices de inflación y dificultades para la consecución de algunos suministros, exigen que las instituciones tengan mejor control de aquellas actividades orientadas a la procura y compra de los diferentes materiales, insumos y suministros que requiere para el normal desarrollo de sus actividades, sean estas de manufactura o de servicios. En este sentido, el objetivo principal del control interno del proceso de compras-cuentas por pagar-pagos se fundamenta en asegurar que la organización de manera eficiente logre mantener un abastecimiento continuo de materiales adecuados, adquiriéndolos al menor costo, a través de un proceso de requisiciones que permita evitar las compras innecesarias que puedan ser luego desperdiciadas, logrando adquirir los productos de más alto nivel de calidad, de acuerdo a parámetros establecidos, al más bajo precio, logrando así el más eficiente manejo de los recursos financieros de la organización.

Cabe señalar, que las cuentas por pagar son pasivos financieros que implican una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o bien de intercambiar instrumentos financieros con otra empresa, bajo condiciones que son potencialmente desfavorables. Por ejemplo una cuenta a pagar a un proveedor supone una obligación de entrega de efectivo en un plazo determinado, de la misma forma que la emisión de obligaciones supone una deuda que se tiene que cancelar en la fecha fijada en las condiciones de emisión.

En este contexto, se presenta la propuesta de estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA

PACK C.A., la cual surge como un medio que brinda alternativas a la problemática que presenta la empresa con respecto al proceso de cuentas por pagar. Por lo cual se establecen, normas, procedimientos y controles internos eficientes que permitan alcanzar una adecuada organización administrativa, eficiencia operativa, confiabilidad de los reportes, apropiada identificación y administración del proceso de las cuentas por pagar.

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A. se justifica, porque se desarrollarán procedimientos que facilitará la ejecución de las actividades en el área de cuentas por pagar y de esta manera la gerencia podrá obtener información confiable, veraz y oportuna; reduciendo los riesgos internos para así dirigir la atención de los gerentes a solventar los problemas mayores que podrían generarse, lo que conducirá a la cancelación de los compromisos a proveedores en lapsos de tiempos oportunos, previniéndose la generación de intereses de mora

Además, se contará con procesos que le permitan obtener mayor liquidez para la normal fluidez de sus actividades, así como también la adquisición de sus productos y alcanzar de esta forma, los objetivos propuesto por la gerencia. Se conocerán los criterios para la autorización de los pagos, permitiendo un mejor desempeño de las tareas que se desarrollan para la cancelación de las facturas a los proveedores en el tiempo estipulado, a fin de alcanzar un mejor funcionamiento en función de un mayor y mejor control.

Asimismo, se evitarán las distorsiones en lo referente a los planes de efectivo, favoreciendo el control, lo que redundará en aspectos positivos para la contabilidad de la empresa en cuanto a que los pasivos serán registrados en tiempo oportuno. A vez, se establecerán controles para evaluar la gestión y asegurar el suministro de información veraz y oportuna que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Elaboración de las estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Formular lineamientos necesarios para el tratamiento contable en el proceso de cuentas por pagar
- Elaborar procedimientos para los registros y cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores
- Establecer responsabilidades y controles internos para el manejo adecuado del proceso de cuentas por pagar

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Técnica. La empresa FA PACK C.A. posee todos los recursos económicos, y tecnológicos adecuados para llevar a cabo la propuesta de una manera ordenada y no requiere adquirir otros recursos para implantarla. Las estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar cuenta con la aceptación de todo el personal administrativo, por lo cual se establece que su implantación ha de mejorar el desempeño de las funciones y procesos que en ella se realizan y en función de lograr los objetivos de la organización.

Factibilidad Operativa. La empresa cuenta con el recurso humano para llevar a cabo la propuesta, así como la infraestructura adecuada. Por lo tanto, desde el punto de desde el punto de vista operativo la propuesta es factible de llevarla a cabo. Solo se

requiere dar a conocer la propuesta al personal de administración.

Factibilidad Económica. Desde el punto de vista económico, la propuesta es factible, puesto que cuenta con el apoyo económico por parte de la empresa, dado que los gastos de operatividad están considerados en el presupuesto anual asignado a la organización.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Formular lineamientos administrativos para el proceso de cuentas por pagar

Objetivos del Departamento de Cuentas por Pagar

- Revisión de facturas de proveedores, determinando su aprobación o rechazo.
- En el caso de ser aprobadas las facturas proceder a su contabilización asignando las cuentas contables correspondientes, si no se hace ya automáticamente.
- Realizar la programación de pago a proveedores en las fechas previamente definidas.
- Seguimiento de facturas vencidas de proveedores y analizar sus motivos.
- Reportar la información relativa a su área a usuarios internos y externos.
- Velar porque se cumplan las normas contables, tributarias y los procedimientos de control y de auditoría en el registro de las obligaciones de la empresa
- Suministrar información, la cual será utilizada para manejar de manera más eficaz el flujo de caja.
- Selección y emisión de pagos con depósito o cheque.

2. Recepción de Documentos de las Cuentas por Pagar

- El auxiliar de cuentas por pagar debe recibir los documentos como la orden de compra y la factura.
- Debe revisar la documentación recibida y se archiva por orden alfabético.
- Se realiza un listado de la cuentas por pagar pendientes del mes.
- Entrega un listado al jefe de cuentas por pagar, quién se encarga de ver la disponibilidad de fondos en los bancos.
- El jefe de cuentas por pagar debe seleccionar las obligaciones financieras tomando en cuenta la fecha de vencimiento de las facturas, el proveedor, los descuentos, entre otros.
- El jefe de cuentas por pagar debe entregar el listado al auxiliar de contabilidad.
- El auxiliar de cuentas por pagar debe revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las retenciones de impuestos de IVA e ISLR

3. Emisión de Cheques y Transferencias

- Todo cheque deberá ir acompañado de su comprobante con 3 respectivas copias, así como son los soportes como son las facturas y orden de compras.
- Toda factura debe cumplir con los requerimientos exigidos por el SENIAT.
- Los pagos emitidos a través de cheques o transferencias deben estar previamente autorizados por el gerente de finanza y el gerente de la empresa.
- El auxiliar de contabilidad debe llevar un control de las chequeras de acuerdo a los cheques emitidos.
- El auxiliar de contabilidad debe emitir un reporte de los cheques realizados con previa revisión del jefe de cuentas por pagar.
- Los comprobantes de cheques mal elaborados o dañados se anularan colocando el sello de ANULADO a lo largo de todas las copias del formato y debe registrarse inmediatamente en el sistema.

- El auxiliar de cuentas por pagar deberá tramitar la firma de los cheques por parte del gerente de administración y del gerente del departamento que incurrió en el gasto, en caso de que este departamento se encuentre en una sucursal el cheque o transferencia debe ser firmado por el gerente general.

Objetivo 2: Elaborar procedimientos para los registros y cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores

1. Procedimiento para el Registro de las Cuentas por Pagar

Finalidad: Establecer los procesos y operaciones que se ejecutan en el proceso de cuentas por pagar, para fomentar la eficiencia y eficacia de las operaciones diarias de esta área.

Unidad Solicitante

1. Llena una solicitud de material o solicitud de servicio dependiendo del caso por parte del usuario, la cual debe ser firmada por el jefe del departamento o área solicitante.
2. Envía la solicitud al departamento de compras

Compras

3. Recibe la requisición y se encarga de solicitar una cotización a los proveedores.
4. Luego de haber seleccionado al proveedor se procede a elaborar la orden de compra, la cual será aprobada y supervisada en función del monto y concepto por la gerencia del departamento y consta de dos originales, una que es

enviada al proveedor y la otra queda en el departamento de compras con la requisición y copia de la factura para el control.

5. El proveedor al recibir la orden de compra deberá entregar el pedido con las condiciones establecidas.
6. El material requerido a través de la orden debe ser entregado en el almacén acompañado con la copia de la factura

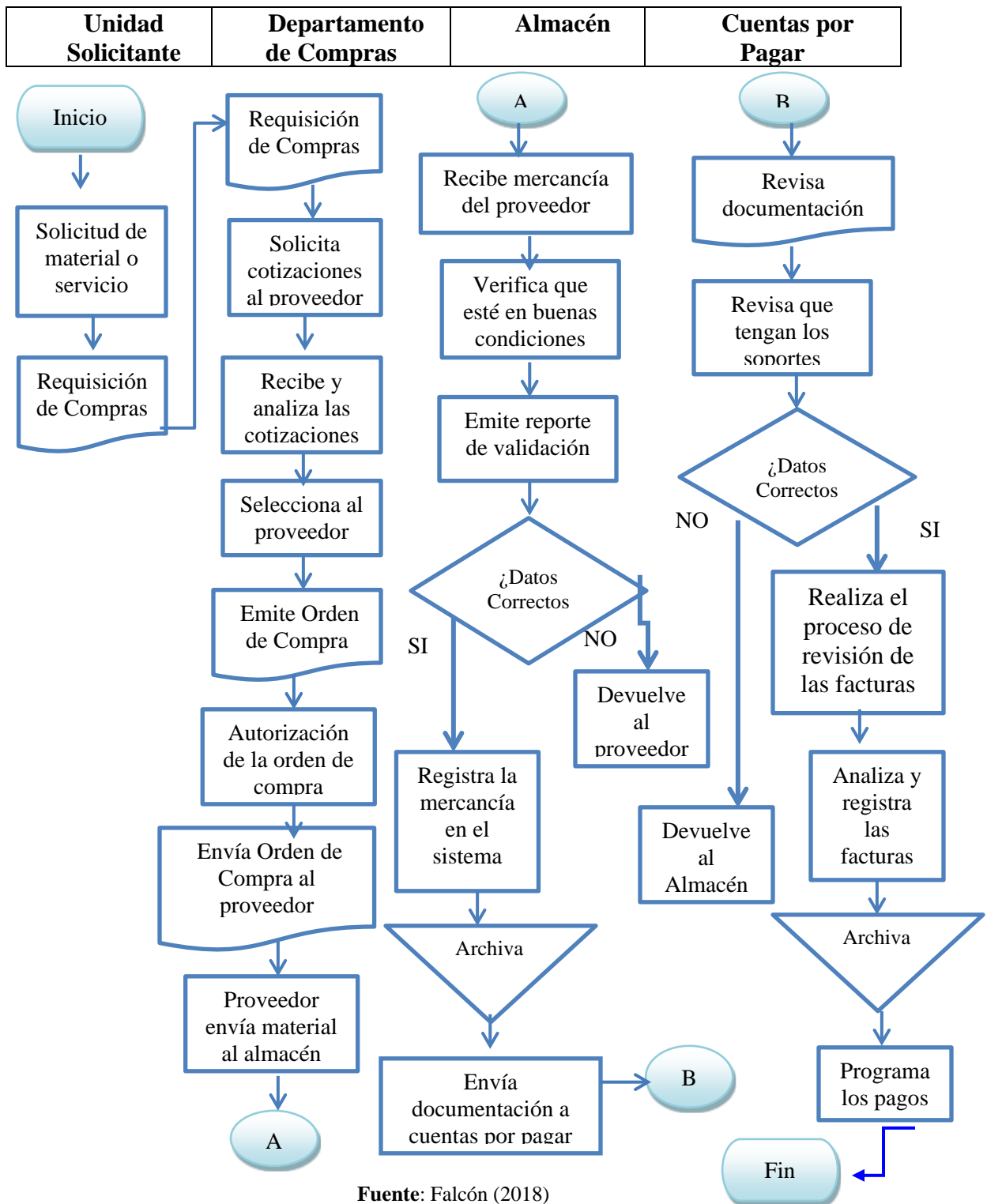
Almacén.

7. Recibe la mercancía del proveedor y verifica que se encuentre en perfectas condiciones. Emite reporte de validación
8. Si es correcto, registra la mercancía en el sistema y procede a su codificación
9. Archiva la documentación correspondiente
10. Prepara la documentación para la entrega a cuentas por pagar

Cuentas por Pagar

11. En caso de no poseer esta información, deberá ser devuelta al solicitante del pago para su corrección; de no presentar ningún error se procede a realizar el registro.
12. Registra y analiza si la factura ha sido cargada al proveedor correspondiente, las condiciones de pago, verifica que el número de la compra sea igual al número de la factura, el crédito fiscal y el monto total coincidan con el del documento,
13. Luego se archiva para luego ubicarla por proveedor y el número de la factura para proceder a programar el pago.

Flujograma del Procedimientos de Compras y Pagos



Fuente: Falcón (2018)

2. Procedimiento de Pago a los Proveedores

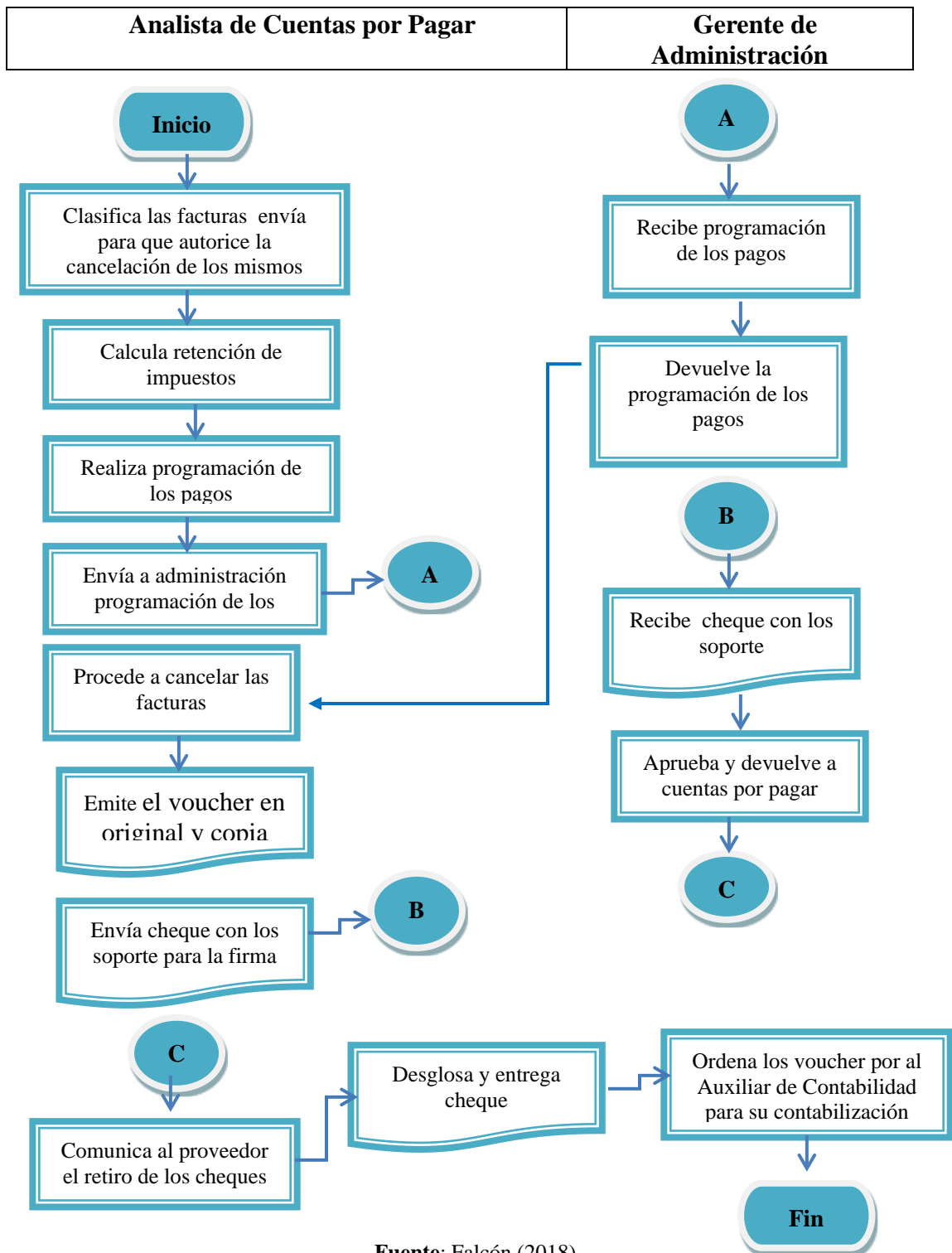
Analista de Cuentas por Pagar

1. Clasificar las facturas y documento anexos, envía a la Gerencia de Administración para que autorice la cancelación de los mismos
2. Recibir las facturas autorizadas, calcula la retención de los impuestos municipales y nacionales según normativa legal vigente. Emite comprobante de retención
3. Realizar la programación de pagos según disponibilidad bancaria.
4. Enviar a la Gerencia de Administración para su revisión y aprobación
5. Recibir la programación de los pagos cancelar las facturas en el sistema computarizado.
6. Emitir el voucher en original y copia, anexa el cheque y los respectivos soportes, los cuales son enviados para la firma conjuntamente con la relación de pagos
7. Recibir los cheques ya firmados y comunicar al proveedor la fecha de retiro del mismo
8. Desglosar y entregar el cheque con el voucher respectivo, los pagos son realizados los jueves de cada semana, el retiro se hace directamente por la empresa
9. Ordenar los voucher por consecutivo para remitirlo al Auxiliar de Contabilidad para su contabilización

Gerencia de Administración

10. Aprobar la programación de pagos y lo devuelve al analista de cuentas por pagar
11. Recibir los cheques los firma y los devuelve al analista de cuentas por pagar

Flujograma del Procedimiento de Pago a los Proveedores



Objetivo 3. Establecer responsabilidades y controles internos para el manejo adecuado del proceso de cuentas por pagar

Finalidad: Registrar oportunamente la cuenta por pagar a cargo de la empresa, el cual debe ser liquidado en breve plazo

Controles Internos

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar	
Control	Actividad
Registro de la cuenta por Pagar	Registrar todas las facturas recibidas tanto de inventario y gasto. Examinar los registros del ejercicio inmediatamente siguiente. La finalidad es evitar saldos falsos de efectivo.
Relación de las Cuentas por Pagar	Preparar una relación detallada de las cuentas por pagar y cotejarlas con el mayor principal. Justificar los abonos y los cargos en las cuentas por pagar. Cotejar las facturas de los proveedores con los auxiliares e informes de recepción.
Monitoreo y Control de las Cuentas por Pagar	Realizar un Reporte de informes de proveedores mensualmente para los registros de cuentas por pagar. Conciliar transacciones de cuentas por pagar y todas las demás cuentas de las que es directamente responsable el área. Mantener los archivos de las cuentas por pagar de forma ordenada y contabilizarlas diariamente. Cotejar los estados de cuentas recibidos de los acreedores con los saldos de los auxiliares y con la relación preparada. Examinar y justificar los saldos deudores de las cuentas por pagar.

Fuente: Falcón (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de presentar los resultados, se establecen las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos de la investigación. Con respecto al diagnóstico de la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A., se concluyó que no están establecidas las normas y procedimientos para controlar las actividades de cuentas por pagar, ya que no cuentan con procedimientos para dar un oportuno seguimiento a los compromisos con proveedores, lo que no permite un eficiente uso de los recursos de la empresa, Observándose un descontrol en las facturas de los proveedores, dado que no corresponden a los días destinados para su revisión y posterior registro. Esta situación puede afectar directamente el saldo de cuentas por pagar y da como resultado una subestimación de las cuentas.

Por otra parte, se identificaron los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado, concluyendo que no se lleva un proceso adecuado para la planificación de los pagos a los proveedores, ya que al momento de liquidar las facturas no se tome en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada.

En la empresa no están establecida las funciones y responsabilidades en el área de las cuentas por pagar, pero no se cuenta con los mecanismos y parámetros establecidos que orienten al personal sobre cómo debe ser la manera para el manejo de las cuentas por pagar, lo que genera descontrol en su proceso.

Finalmente, se concluyó que es importante establecer estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa, ya que se mejorarán los controles administrativos y contables en el departamento de cuentas por pagar, promoviendo el seguimiento y control de sus registros y transacciones de las operaciones que se realizan en el área

Recomendaciones

En función de los resultados obtenidos de la investigación, luego de planteada la propuesta, los investigadores se permiten las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a la empresa implementar las estrategias administrativas propuestas en el área de cuentas por pagar y de igual forma ir fomentando la adhesión del personal a las políticas y procedimientos de control interno que involucre a todos los niveles de la organización en busca de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.
- Establecer un sistema de información efectivo, mediante documentos que registren las diferentes actividades y que permitan el monitoreo y supervisión del desempeño.
- Fomentar un favorable ambiente de control en la organización, formulando políticas y realizando actividades a fin de estimular la integridad, los valores y la competencia. Supervisar y monitorear los procesos, a fin de que el sistema pueda cambiar las medidas cuando las condiciones lo requieran.
- Crear y desarrollar programas de capacitación, con el fin de proporcionar a la empresa recursos humanos altamente calificados en términos de conocimiento, habilidades y actitudes para un mejor desempeño de su trabajo.
- Es necesario, mejorar la comunicación dentro de la organización manteniendo a los miembros informados de los cambios y decisiones que ocurren en ella
- Fortalecer la supervisión para dar cumplimiento a los criterios y políticas establecidos por la gerencia de administración para el área de cuentas por pagar
- Monitoreo continuo de los saldos de cuentas por pagar para el cumplimiento de los pagos y el aprovechamiento de los beneficios otorgados, así como mantener una excelente relación con los proveedores.

REFERENCIAS

- Abreu, Karina y López, María. (2015). **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Aguirre, Juan (2006). **Auditoría y Control Interno**. Edición MMVI. Editorial Cultural S.A. Madrid España.
- Alberto Rosmary y González Fabiana (2015), **Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo**, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Arias Fidias (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición. Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Figuera, Karina (2017). **Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas Por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Gryna, Frank, Chau, Richard., & Defeo, Joseph. (2007). **Análisis y planeación de la calidad. Método Juran** (Quinta ed.). Editorial McGraw-Hill. México.
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones gerenciales**, 11va Edición. Colombia. Edición Editorial: Mcgraw – Hil.
- Méndez, Carlos. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Editorial Mc.Graw Hill. Colombia.
- Muñoz, Elizabeth (2014). **Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A**. Presentada en la Universidad de Oriente Núcleo Nueva Esparta.
- Nieves, Felipe. (2006). **Estrategia del Mundo Contemporáneo**. 1ra Edición. México. Ediciones. HiTEK Patrick M.

- Ortega Castro, Alfonso (2011). **Introducción a las Finanzas**; Edición: 2a ed. México Editorial. Mc Graw Hill; México.
- Parella, Santo. yMartins, bertoFili. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel.
- Rodríguez Yordi y Pérez Mirian (2010). **Administración financiera de cuentas por pagaren Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 140, 2010**. Texto completo en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/>.
- Sabino, Carlos (2014), **El proceso de investigación**. Tercera edición. Caracas. El Cid Editor.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2014). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4a. ed.). Caracas: Limusa.
- Tamayo, Alberto (2004). **Manual de obligaciones**. Sexta Edición, Bogotá. Editorial Temis.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Vélez, Neira (2016). **Diseño de un Sistema de Control Interno, Pago a Proveedores en Asisbane.**” Tesis presentada en la Universidad de Guayaquil, Ecuador

ANEXOS

INSTRUMENTO A.

CUESTIONARIO



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para afianzar la propuesta de **ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS CON LOS PROVEEDORES EN LA EMPRESA FA PACK C.A.**

Gracias por su atención.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Considera usted, que en la empresa existen normas y procedimientos para el control de las cuentas a pagar a proveedores?		
2	¿Tiene conocimiento si en la empresa se lleva un registro adecuado de las cuentas por pagar proveedores?		
3	¿Cree usted, que se actualizan periódicamente los expedientes de los proveedores y su deuda?		
4	¿Considera usted que se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?		
5	¿Se concilian las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores periódicamente?		
6	¿La empresa cuenta con controles de auxiliares para cada proveedor?		
7	¿Cree usted, que en la empresa se cuenta con un sistema de control administrativo y contable que sea confiable?		
8	¿Se supervisa de manera continua y sistemáticamente, el proceso -cuentas por pagar-pagos dentro de la organización?		
9	¿La empresa realiza actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Cuentas por pagar-Pagos?		
10	¿Cree necesario establecer estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa?		

Fuente: Falcón (2018)

**ANEXO B
LISTA DE COTEJO**

Ítem	Aspectos a observar	Presencia	Ausencia
1	Planificación de las actividades contables en el área de cuentas por pagar		
2	Existencia de un manual de control interno para el área de cuentas por pagar		
3	La documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar		
4	En el área de cuentas por pagar existe una adecuada segregación de las funciones y responsabilidades		
5	Las cuentas por pagar se cancelan dentro del lapso estipulado por los proveedores		
6	Existencia de políticas y procedimientos inherentes al proceso -Cuentas por pagar-Pagos		

Fuente: Falcón (2018)

ANEXO C.
CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO

Objetivo General: Proponer Estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.	Obligaciones Contraídas con los Proveedores	Gestión y Control de proveedores	Normas y procedimientos Registro de proveedores Expedientes de los proveedores Pago a los proveedores Conciliación de cuentas Control auxiliares	1 2 3 4 5 6	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado.	Gestión de las Cuentas por Pagar	Proceso de las Cuentas por Pagar	Planificación de Actividades Manual de control interno Documentación Segregación de funciones Lapsos de pagos Políticas y procedimientos	1 2 3 4 5 6	Técnica: observación Directa Instrumento: Lista de Cotejo
Elaborar estrategias administrativas para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores en la empresa FA PACK C.A.	Estrategias Administrativas	Herramientas Administrativa	Sistema administrativo Supervisión Control interno Estrategias administrativas	7 8 9 10	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

Fuente: Falcón (2018)