

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

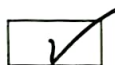
INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de CIENCIAS SOCIALES para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado:

Estrategias Administrativas y Contables
Para la mejora de los Procesos de Cuentas
por pagar de la Empresa Discaprio C.A.

Realizado por el T.S.U. MIGUEL BOLIVAR C.I. N° 24.993.186 cursante de la carrera de CONTADURIA PUBLICA hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: Veinte (20) pts



APROBADO



NO APROBADO

El Jurado

Nohelia Duan

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Nohelia Duan
C.I.: V-7.135.326

[Signature]

Jurado
Nombre: Charbel Mieres
C.I.: 10.268.485

~~[Signature]~~

Jurado
Nombre: Jose Jaimes
C.I.: 12478528

Fecha: 23 / 05 / 2022



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PARA LA MEJORA DE LOS PROCESOS DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA DISCAFRIO C.A.**

Autor: Miguel Bolívar

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA LA MEJORA DE LOS
PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DISCAFRIO C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Miguel Bolívar
C.I. 24.993.186

Tutor: Abog. Nohelia Durán

San Diego, mayo 2022



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

**CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA PRESENTACIÓN PÚBLICA
DEL TRABAJO DE GRADO**

Quien suscribe, Nohelia Durán, portadora de la cédula de identidad N° V7.135.586, en mi carácter de tutora del trabajo de grado presentado por el ciudadano Miguel Bolívar, titular de la Cedula de Identidad N° V-24.993.186, titulado **“ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA LA MEJORA DE LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DISCAFRIO C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, 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 dos días del mes de mayo del año dos mil veintidós.

Abog. Nohelia Durán

C.I. 7.135.586

Cel: 0412.831.17.18

e-mail: noheliaduran@hotmail.com

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
Lista de Cuadros y Figuras	vi
Lista de Gráficos	vii
Lista de Tablas	viii
Resumen Informativo	ix
Introducción	1
Capítulo	
I El Problema	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	5
1.2. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3. Justificación de la Investigación	5
II Marco Teórico	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos.....	13
III Marco Metodológico	15
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	15
3.2. Fases Metodológicas.....	16
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	16
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control.....	17
3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control.....	18
IV Resultados	19
4.1. Análisis de los Resultados	19
4.1.1. Diagnóstico	19
4.1.2. Identificación	32
4.1.3. Diseño	33

	pp.
V PROPUESTA	34
5.1. Presentación de la Propuesta.....	34
5.2. Beneficios de la Propuesta.....	34
5.3. Objetivos de la propuesta.....	35
5.4. Desarrollo de la Propuesta.....	35
5.5. Factibilidad de la Propuesta.....	39
CONCLUSIONES	41
RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS	45

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

	pp.
CUADRO	
1.- Cuadro de Observación.....	30
2.- Análisis Matriz DOFA.....	32

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

	pp.
GRÁFICO	
1.- Planificación para la ejecución del pago a proveedores	20
2.- Análisis de antigüedad de saldos	21
3.- Cumplimiento de pago en los lapsos establecidos	22
4.- Actualización de los registros de cuentas por pagar	23
5.- Empresa como agente de retención.....	24
6.- Entrega oportuna de los comprobantes de retención	25
7.- Facturas no registradas no pagadas.....	26
8.- Revisión que las facturas de proveedores cumplan con los deberes formales.....	27
9.- Verificación del porcentaje de retención de impuestos	28
10.- Aceptación de la propuesta	29

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

	pp.
TABLA	
1.- Planificación para la ejecución del pago a proveedores	20
2.- Análisis de antigüedad de saldos	21
3.- Cumplimiento de pago en los lapsos establecidos	22
4.- Actualización de los registros de cuentas por pagar	23
5.- Empresa como agente de retención.....	24
6.- Entrega oportuna de los comprobantes de retención	25
7.- Facturas no registradas no pagadas	26
8.- Revisión que las facturas de proveedores cumplan con los deberes formales.....	27
9.- Verificación del porcentaje de retención de impuestos	28
10.- Aceptación de la propuesta	29



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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA
LA MEJORA DE LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA DISCAFRIO C.A.**

Autor: Miguel Bolívar

Tutora: Abog. Nohelia Durán

Fecha: mayo 2022

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como objeto proponer estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., con el fin de mantener una actualización, verificación y control de las operaciones que este proceso genera. Metodológicamente el estudio se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo a nivel descriptivo, enfocada bajo la línea de investigación tributación y gestión financiera. La población objeto de estudio estuvo comprendida por tres (3) empleados de la empresa del área administrativa y contable, por su parte, la muestra que brindó la información de tipo primario estuvo compuesta por la totalidad de la población, por ser pequeña y finita la muestra fue de tipo censal. Para la obtención de los datos, en el desarrollo de la investigación se utilizaron como técnicas de recolección de datos la encuesta a través del instrumento el cuestionario conformado por diez (10) preguntas con respuestas cerradas dicotómicas, tipo si-no, seguidamente, la observación directa con apoyo de una lista de cotejo evaluando las ausencia o presencia de variables que afectan el proceso de cuentas por pagar. Con los resultados obtenidos se concluye, que las cuentas por pagar requiere de procesos efectivos que permitan mantener un registro continua para conocer el endeudamiento que tiene la empresa con terceros, y poder planificar el pago de sus compromisos dentro de los lapsos establecidos, y aprovechar los tiempo y descuentos otorgados, controlado además, la cumplir con la planificación de pago de acuerdo al flujo de caja, ya que el pago puntual de sus obligaciones le permite mejorar su imagen y credibilidad ante sus acreedores. Finalmente, se logro diseñar las estrategias que le dieron solución a la problemática planteada.

Palabras Claves: Estrategias, Procesos Administrativos y Contables, Cuentas por pagar.

INTRODUCCIÓN

Las cuentas por pagar es una de las áreas de gran relevancia para las empresas, ya que se requiere de una disciplina para administrar los compromisos contraídos, y pagar sus obligaciones en los lapsos cumpliendo con los tiempos de crédito otorgados, además de poder aprovechar los descuentos otorgados en beneficio de la organización, por lo tanto, requiere de procedimientos, normativas y políticas que para alcanzar las metas trazadas y controles que garanticen el cumplimiento de los registros continuos de las operaciones y la salvaguarda de los activos.

La presente investigación está enfocada en la empresa Discafrio C.A., y se encuentra ubicada en el Municipio Puerto Cabello del Estado Carabobo, la cual presenta debilidades en sus procesos de cuentas por pagar, en cuanto a la autorización, custodia y registro de las facturas de sus proveedores, lo que afecta a la organización, así como la falta de planificación de pago oportuno de sus obligaciones, lo que acarrea descontrol del flujo de caja, y genera descontento por parte de sus acreedores, poniendo en riesgo perder créditos significativos otorgados por estos.

En este sentido, se propone diseñar estrategias administrativas y contables para mejorar los procesos de cuentas por pagar, que se vea reflejada en una efectiva elaboración del flujo de caja y que, a su vez, éste apoye al proceso de toma de decisiones, evaluando el vencimiento de las facturas, contando con información, veraz y oportuna, y con una adecuada planificación de acuerdo a la disponibilidad financiera.

Para tal fin, el presente estudio se desarrolló como un proyecto factible, el cual estuvo estructurado en cuatro (05) capítulos de la manera siguiente:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Los resultados: comprende análisis de los resultados y el desarrollo de las fases metodológicas de la presente investigación.

Capítulo V, La Propuesta: que consiste en el diseño estrategias administrativas y contables

para mejorar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

Las Conclusiones y Recomendaciones, a las que llegó el autor durante el estudio.

Finalmente, Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información y los Anexos para sustentar la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Cada vez son más las empresas que ajustan sus procesos a los cambios del entorno que inciden directa o indirectamente en ellas, tales como los avances tecnológicos, la globalización, o los efectos socio-económicos del país en el cual ejercen su actividad económica, de manera que puedan ser efectivas y competitivas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas.

En Venezuela, las empresas sin importar su tamaño, actividad económica, sean públicas o privadas, no escapan de esta realidad, ya que requieren de mejorar sus procesos a nivel administrativo y contable, para poder contar con información financiera necesaria para apoyar el proceso de toma de decisiones, elaboración de presupuestos, y manejo efectivo del flujo de caja. Es por ello, que las empresas deben aprovechar adecuadamente, las oportunidades de créditos otorgados por parte de sus proveedores, de manera que puedan utilizar los tiempos otorgados el pago de sus obligaciones, de manera que no se afecte el flujo de caja, ya que el pago de contado, genera un impacto significativo en la liquidez financiera de la empresa, la cual debe mantener una disponibilidad de sus activos líquidos de manera inmediata y un proceso de cobranza muy efectivo para mantener los ingresos de manera continua, ya que un retardo en los cobros a los clientes debilitaría su proceso de pago.

Cabe resaltar que el crédito comercial, de acuerdo a Catacora (2015:115): “es un aplazamiento del pago de bienes o servicios que una empresa concede a sus clientes”, por lo tanto, no es más que una facilidad que un proveedor ofrece a sus clientes para el pago de la factura con posterioridad a la compra, los cuales, normalmente, son a corto plazo y no conllevan a intereses explícitos, pero pueden estar incluidos en el precio de manera implícita, pudiendo ofrecer, además, un descuento para aquellos clientes que decidan aceptar el pago de contado. Esta forma de relación comercial suele ofrecer plazos de pago con una frecuencia de 30, 60 o 90 días de crédito.

En este sentido, por el uso de los créditos comerciales en la gestión financiera se consolida una buena opción para lograr financiamientos a corto plazo que permita contar con bienes o servicios necesarios para garantizar la operatividad del negocio, con la opción de pagar después en

base con el plazo y condiciones pactadas con el proveedor. Por lo tanto, dentro de las transacciones y responsabilidades de la organización están las cuentas por pagar, que según Fierro (2011:93), expresa que: “son obligaciones contraídas por el ente económico con terceras personas, facilitando el financiamiento y han permitido a la empresa desarrollar sus operaciones e inversiones”. Partiendo de lo antes expuesto, las cuentas por pagar comprenden todo lo referente al pago, que se inicia desde la recepción de la factura a crédito hasta el momento de efectuar el pago al proveedor.

Es por ello, que las cuentas por pagar a proveedores debe mantener un efectivo control para que sus operaciones administrativas y contables sean efectivas de manera que las compras sean debidamente autorizadas, planificadas de acuerdo al presupuesto anual y flujo de caja, respaldadas por facturas de los proveedores que cumplan con la normativa legal y que se cumpla con el pago oportuno dentro de los lapsos de tiempo otorgados, para garantizar de esta manera poder seguir contando con la credibilidad de los proveedores por los créditos otorgados o ganar un incremento de los plazos y límites de los mismos.

Bajo este contexto, el presente estudio está orientado en la empresa Discafrio C.A., dedicada a la comercialización de productos lácteos, ubicada en el Municipio Puerto Cabello del Estado Carabobo, la cual presenta debilidades en sus procesos de cuentas por pagar, debido a la falta de planificación de estas cuentas, por la carencia de procedimientos, normativas y políticas formalmente establecidas que puedan dar las directrices de la forma de llevar este proceso.

Esta situación, ocasiona a que no se lleve a cabo una programación necesaria para planificación del pago de los proveedores considerando la fecha de vencimiento y disponibilidad del flujo de efectivo, lo que conlleva a incertidumbre sobre la puntualidad de pago ante los proveedores. Asimismo, se ha generado el riesgo de en la duplicidad de pagos, lo que afecta negativamente a la liquidez de la empresa.

Por otro lado, se observa un descontrol de la documentación, lo que ocasiona un riesgo de que se traspapele la documentación para soportar los comprobantes de pago, incumpléndose en la normativa contable vigente. Aunado a ello, se observa debilidades en cuanto a la autorización, custodia y registro de las facturas de los proveedores, por lo que las operaciones de cuentas por pagar no son ejecutadas de forma correcta.

También, existe un descontrol en el pago de las facturas a los proveedores en los lapsos previstos, ya que no se aplica el método de análisis de vencimiento ni se priorizan las obligaciones, reflejando que no se hace un seguimiento para el pago sea oportuno, ocasionando atraso y

acumulación de pagos. Por lo tanto, que el presente estudio busca proponer estrategias administrativas y contables para mejorar los procesos de cuentas por pagar, de forma tal que se pueda mantener una actualización, verificación y control de las operaciones que este proceso genera, además, de hacer seguimiento del pago al proveedor a la fecha de vencimiento, involucrando al personal de tesorería, de forma tal que se logre planificar el pago de sus obligaciones de acuerdo al flujo de caja y en el tiempo oportuno mejorando sus relaciones comerciales con sus proveedores y recuperando una imagen favorable y crediticia ante ellos para conservar los créditos recibidos.

1.1.1 Formulación del Problema

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias administrativas y contables adecuadas para lograr la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas del proceso de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.
- Diseñar estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Las empresas mercantiles deben tener procesos adecuadamente definidos para garantizar alcanzar sus objetivos organizacionales, por lo tanto, requiere de procedimientos, políticas y normativas claramente establecidos de manera que se oriente al personal sobre las actividades que

deben llevarse a cabo en cada proceso de que componen los departamentos de la misma, de forma tal de obtener información contable fidedigna y oportuna para apoyar la toma de decisiones.

Bajo esta premisa, una de las áreas que requiere especial cuidado es la de cuentas por pagar, donde se debe tener mucho cuidado en cuanto a la adquisición de obligaciones con terceros quienes financian parte de las compras de bienes o adquisición de servicios necesarios para garantizar la operatividad de la organización, por lo tanto, tales compras deben estar debidamente autorizadas, de acuerdo a la disponibilidad del flujo de caja, de forma tal que se puedan apartar y destinar los recursos para cubrir este tipo de obligaciones, además, se debe cumplir oportunamente con los plazos otorgados para disfrutar del crédito otorgado por los proveedores.

Es por ello, que el presente estudio se busca proponer estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A. a través de un proceso de identificación de los procedimientos reales que se efectúan actualmente, de forma tal de detectar las posibles debilidades existentes que han generado que no se realice el oportuno pago de las obligaciones contraídas, con el fin de minimizar los riesgos de suspensión de créditos que afectarán la liquidez financiera, de la empresa, cayendo en políticas de prepago o pago de contado, generadas por una posible suspensión de créditos otorgados que podrían afectar las reposiciones de inventarios, necesarios para continuar la operatividad de la organización y el proceso de ventas, donde los clientes podrían emigrar con los competidores, al no contar con las existencias requeridas para cubrir sus necesidades o pedidos.

Desde el punto de vista social, el presente estudio aporta soluciones a otras organizaciones que presenten problemática similar, pudiendo emplear las estrategias propuestas para poder mejorar sus procesos e implementar el control interno como herramienta de salvaguarda de sus activos. Además, servirá de aporte a otras investigaciones de la universidad José Antonio Páez u otras universidades sirviendo de antecedentes, y que se encuentra enmarcada bajo las líneas de investigación tributación y gestión financiera, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales para la Escuela de Contaduría Pública. Finalmente, servirá al autor para mejorar sus conocimientos académicos y profesionales, en el campo laboral, en el área de cuentas por pagar, mediante la implementación de mejoras de procesos administrativos y contables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Debido a la importancia que tiene toda investigación en tener un soporte sobre varias teorías que lo sustente, el presente capítulo está dirigido al establecimiento de los aspectos teóricos que le darán el basamento al mismo. De acuerdo Arias (2016:106), expresa que el marco teórico: “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación a realizar”, en consecuencia, dentro del marco teórico se muestran las bases de las diversas teorías y conceptos relativos, que orienten el sentido del presente estudio. Dentro de esta perspectiva, a continuación, se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definiciones de términos relevantes, para lo cual se efectuó una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Según Arias (2016:106), expresa que los antecedentes: “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”, los mismos están conformados por un conjunto de trabajos de grados y estudios de otros autores, relacionados con el tema, por lo tanto, sirven de base documental para su desarrollo, resaltando su aporte en relación con la propuesta. A continuación, se presentan las investigaciones que se vinculan de manera directa con el presente trabajo de grado, entre los cuales se encuentran:

Rivas (2019), presentó un estudio en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual lleva por título “**Estrategias de control interno para mejorar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Importadora Zerimar, C.A.**”, con la finalidad de garantizar el registro oportuno y adecuado de sus obligaciones con terceros. La metodología que se implementó fue la de los denominados proyectos factibles. La técnica seleccionada para obtener información de tipo primario fue la encuesta.

Con los resultados obtenidos, se pudo concluir que el control interno es una herramienta de gran utilidad para las organizaciones, ya que garantiza el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas, de manera que se logre el pago efectivo de las deudas y

compromisos en los lapsos establecidos. Su relación al presente estudio, se basa en la necesidad de tener definidos los procedimientos de cuentas por pagar para poder mantener la credibilidad de la imagen de la empresa ante sus acreedores, a través del oportuno pago de sus deudas.

Herrera (2018), en la Universidad Ricardo Palma, en Lima, Perú, presentó un estudio para optar al Título de Licenciado en Administración de Negocios Globales el cual lleva por título **“Propuesta de modelo de gestión por procesos para el cumplimiento oportuno de los pagos a proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.”**, con el fin de diagnosticar la manera como ha venido afectando la implementación de nuevas y políticas y reglamentos regionales, así como el incremento de la carga labora, que ha venido afectando sus procesos. La metodología que se implementó fue un enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo no experimental y descriptivo. La técnica de recolección de información fue la encuesta.

Se concluye, que dentro de los problemas que conllevan al incumplimiento de pagos se encuentra: falta de comunicación entre divisiones, carencia de información abierta para los involucrados, estandarización de procesos, mala calidad de respuesta a los proveedores, falta de sinergia entre las divisiones. Su aporte al presente estudio, es la relación que tiene el departamento de compras que repercute en el proceso de cuentas por pagar, así como este último en relación a la planificación de pagos por parte de tesorería, requiriendo una comunicación efectiva interdepartamental, oportuna y un registro continuo de las operaciones, de manera que se considere en el flujo de caja todos los pronósticos y presupuestos de compras, para realizar el apartado de cuentas por pagar y que no afecte al pago de otros compromisos contraídos por la organización y garantizar su operatividad.

Pinto (2018), expuso en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, para optar al título de Magister Scientiarum en Gerencia General, una investigación que se titula **“Visión gerencial para la optimización del proceso de cuentas por pagar en la empresa Mersan C.A. Tinaquillo Estado Cojedes”**, con el objeto de involucrar la participación de sus miembros en las actividades operativas que se ejecutan y por ende contribuyen al logro de sus objetivos propuestos, la misma, está enmarcada dentro de la investigación bajo la modalidad de proyecto factible. La técnica empleada para la recolección de información fue la encuesta.

Se concluye, que es importante destacar la importancia de las estrategias gerenciales como recurso para la obtención de metas y objetivos organizacionales, ya que busca lograr un cambio de

la organización conforme en primer término a las necesidades, exigencias o demandas de la misma, utilizando la conformación de equipos de trabajo en el departamento de cuentas por pagar, para la búsqueda de mejorar la productividad, satisfacción al cliente y eficiencia operacional de la empresa. Su relación al presente estudio, es el uso de la encuesta como técnica de recolección de información de tipo primario para obtener la información de tipo primario sobre las cuentas por pagar que permitirán realizar el diagnóstico y detectar las debilidades existentes en sus procesos.

Roberto (2018), presentó su investigación en la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, la cual tituló **“Estrategias de control interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Pinturas Roberto C.A.”**, con el propósito de realizar de manera adecuada, los registros de las cuentas por pagar y efectuar el pago oportuno de sus obligaciones. La investigación se desarrolló bajo la metodología de un proyecto factible, donde se aplicó la encuesta y la observación directa como técnicas de recolección de información de tipo primario para desarrollar las fases metodológicas.

El investigador concluye, que mediante la propuesta de controles internos se logrará mejorar la imagen de la empresa ante sus proveedores, además de emitir reportes confiables para la elaboración de estados financieros y optimizar el proceso de toma de decisiones acertadas y oportunas en beneficio de la organización. Su relación al presente estudio, se enfoca en que la empresa en estudio tiene debilidades en cuanto al oportuno registro de sus obligaciones, por lo tanto, las bases teóricas permitirán sustentar una posible solución en relación al establecimiento de procedimientos claros sobre las cuentas por pagar.

Betancourt y Hernández (2017), presentaron en la Universidad de Carabobo Campus Bárbula, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública el cual está titulado **“Propuesta de lineamiento estratégicos de Control Interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly C.A.”**, cuyo fin se centra en fortalecer el departamento objeto de estudio, ya que no se encuentran definidas las políticas de cuentas por pagar. Metodológicamente se basó en un proyecto factible, y se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta

Se concluye en el estudio, que mediante los resultados obtenidos se pudo realizar un diagnóstico identificando las deficiencias en su ciclo de compras-cuentas por pagar, definiendo políticas de cuentas por pagar, segregación de funciones en el área y definir los lineamientos de control interno aplicables que garanticen un efectivo proceso para alcanzar los objetivos, planes y

metas trazados. Su aporte al presente estudio, son los lineamientos propuestos que le permitirán dar sustento a una solución viable al presente estudio, relacionado a las cuentas por pagar de manera que se logre una autorización, registro y pago oportuno de sus obligaciones, de acuerdo al flujo de caja.

2.2. Bases Teóricas

Según Arias (2016:20), señala que: “las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. En este sentido, se procedió a consultar los diferentes conceptos y teorías de la temática que se quiere investigar, para tal fin, a continuación, se presentan las bases teóricas que soportan esta investigación.

2.2.1. Estrategias

De acuerdo a Quinn (2011), define la estrategia como:

Una estrategia es un patrón o plan que integra las metas mayores de una organización, las políticas y acciones secuenciales hacia un todo cohesionado. Una estrategia bien formulada ayuda a coordinar los recursos de la organización hacia una posición “Única y Viable”, basada en sus competencias relativas internas, anticipando los cambios en el entorno y los movimientos contingentes de los oponentes inteligentes. (p.85)

Atendiendo a las ideas antes señaladas, la estrategia es usada como una herramienta de dirección para facilitar procedimientos y técnicas, que empleadas de manera interactiva y funcional, contribuyen a lograr una interacción proactiva de la organización con su entorno, coadyuvando a lograr efectividad en la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quién está dirigida la actividad de la misma. Estas bases teóricas, están relacionadas al presente estudio, debido a que se busca proponer estrategias como herramientas para lograr mejorar los procesos de cuentas por pagar en la empresa Discafrio C.A.

2.2.2. Procesos Administrativos

De acuerdo a Cabrera (2009:78), los procesos administrativos: “comprenden las actividades interrelacionadas de planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo”; las cuales simplifican el trabajo de establecer principios, métodos y procedimientos para lograr mayor rapidez y efectividad de la empresa. De esta manera,

el proceso administrativo está referido a las actividades que el administrador debe llevar a cabo para aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales, entre otros, con lo que cuenta la empresa.

La presente investigación tiene como finalidad optimizar los procesos de cuentas por pagar, por lo tanto, estas bases teóricas permiten diferenciar cada uno de ellos, aunque están íntimamente relacionados, para dirigir los esfuerzos en la implantación de mejoras administrativas hacia las normativas, políticas y procedimientos que se deben emplear, y a su vez hacer que se cumpla una adecuada planificación de las actividades de compras. En el presente estudio, se enfoca a los procedimientos administrativos de cuentas por pagar, para conocer cómo se deben llevar a cabo los mismos, y poder mejorar los procesos actuales en la empresa Discafrio C.A.

2.2.3. Procesos Contables

El proceso contable se puede definir como el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría obtiene y comprueba información financiera. Agrega Catacora (2015:71), quien define los procesos contables como: “todos aquellos procesos, consecuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa con los libros de contabilidad”.

Es importante señalar que el proceso contable, es necesario para llevar un buen manejo de los procesos de cuentas por pagar, ya que de esta manera se lleva un control de las deudas y los pagos efectuados a los proveedores, se determinan las cifras reales del endeudamiento de la empresa en un momento dado, para poder planificar la administración del flujo de caja y efectuar los pagos de acuerdo a la liquidez financiera de la empresa a la fecha de vencimiento de sus obligaciones en la empresa Discafrio C.A.

2.2.4 Cuentas por pagar

Al definir las cuentas por pagar, Rosenberg (2016:112), señala que son: “un pasivo representativo de la cantidad que debe una empresa a un acreedor por las adquisiciones de mercancía o servicios, basándose en un sistema de cuentas corrientes o crédito a corto plazo”. En este sentido, puede decirse que, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Por su parte, agrega Fernández (2010:3), que se define las

cuentas por pagar: “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios.

La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”. En tal sentido, y para efectos de esta investigación, se fija la posición de que las cuentas por pagar son las principales cuentas con las que operan las entidades económicas, debido a que son ellas las que controlan las deudas y suministro para la operación de la empresa tales como proveedores, prestadores de servicios, entre otros, ya que sin ella la entidad no tuviera operación debido a las exorbitantes sumas de dinero en las que incurren. Estas bases teóricas, sustentan el tema principal de esta investigación, ya que se propone mejorar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

2.2.5 Proceso contable relacionado con las Cuentas por Pagar

Catacora (2015:296), sostiene que: “los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados, o se compromete con la recepción de un servicio”. Asimismo, señala que el proceso secuencial proseguido en el inicio de registro de las cuentas por pagar, donde se deben realizar un conjunto de actividades para mantener actualizada la información.

- **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 en la orden de compras. El registro contable al realizar un cruce de la orden de compra con la recepción de la mercancía, para lo cual se encuentra con un formulario prenumerado para su control respectivo, el cual indica la descripción de los materiales, las cantidades recibidas, fecha de recepción, además de que está provisto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna.
- **Pago del bien o servicio recibido:** se origina luego de haberse emitido la orden de pago por la unidad solicitante. El pago de los pasivos está sujeto a lo establecido al respecto en las políticas de la empresa, con relación al manejo del efectivo. Para efectuar un pago, debe obtenerse al menos, la conformidad de las siguientes unidades: solicitante, receptora, tesorería.
- **Registro del pago:** esta fase es un paso netamente contable y debe ser efectuado en el momento en que la empresa emite el cheque o ejecuta la transferencia a favor del proveedor o beneficiario. Debe tenerse presente que el proceso de emisión de órdenes de

compra, por lo general, no genera obligaciones reales para la empresa, debido a que hasta ese momento no se ha generado transferencia de propiedad de los bienes comprados; la necesidad de realizar registros contables surge cuando se realiza un pago anticipado al proveedor al colocar la orden de compra, en este caso, se requiere el registro del egreso del efectivo y el pago anticipado al proveedor.

La empresa Discafrio C.A., actualmente tienen un gran volumen de cuenta por pagar a proveedores nacionales, por lo que las mismas deben ser depuradas y actualizadas para su correspondiente clasificación y registro con la finalidad de que las mismas sean pagadas dentro de los términos de negociación entre la misma y el proveedor. El cumplir con sus obligaciones, permite proteger su calificación de crédito. Esto puede parecer como obvio, pero es fundamental en la administración de sus finanzas. Pagar a tiempo no solamente protege su crédito, sino también, le permite mantener buenas relaciones con sus proveedores y acreedores y ayuda a construir su reputación como un socio comercial sólido, así abriendo nuevas oportunidades, ya que sus proveedores actuales podrán dar buenas referencias a otros posibles proveedores. Y su historia de pagos será una de las principales consideraciones cuando llega la hora de solicitar financiamiento adicional.

Por otro lado, el comunicarse con los acreedores con anticipación cuando no puede hacer un pago a tiempo. Cuando a pesar de sus mejores esfuerzos en la gestión tesorera, se encuentra ocasionalmente en una situación en que no puede efectuar un pago cuando vence el plazo, debiera comunicarse con el proveedor o acreedor con anticipación. Esto les da tiempo para reaccionar y posiblemente otorgarle alguna concesión en términos de un periodo de gracia o para negociar otras condiciones de pago, en vez de mostrar su cuenta como morosa e impactar en forma negativa a su calificación de crédito. La mayoría de los proveedores y acreedores puedan ser sorprendentemente colaboradores cuando están informados de la situación con antelación. Les demuestra su seriedad y su compromiso con cumplir con sus obligaciones.

2.3. Definición de Términos Básicos

Crédito: es un préstamo en dinero donde la persona (natural o jurídica) se compromete a devolver la cantidad solicitada en el tiempo o plazo definido, según las condiciones establecidas para dicho préstamo más los intereses devengados, seguros y costos asociados si los hubiera.

Control: proceso de monitorear las actividades de la organización para comprobar si se ajusta a lo

planeado y para corregir las fallas o desviaciones.

Eficiencia: es la virtud de utilizar de la mejor manera racional los recursos o medios con los que se cuenta para el logro de los objetivos.

Eficacia: es la capacidad de cumplir o alcanzar los objetivos o metas propuestos, cumpliendo con los niveles de calidad previamente establecidos.

Factura: es un documento de carácter mercantil que refleja la compraventa de un bien o prestación de un servicio determinado.

Flujo de Caja: es un informe financiero que muestra los flujos de ingreso y egreso de efectivo que ha obtenido una empresa.

Información: es un conjunto de datos que describen una situación o fenómeno.

Políticas Contables: son el conjunto de normas que rigen el registro del movimiento de las actividades financieras y de negocio.

Proveedor: aquella persona natural o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación.

Registro: consiste en el asiento de las operaciones o actividades realizadas.

Transacción: es generalmente, definida como una unidad de trabajo que se hace a nombre de una aplicación o componente.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presenta el marco metodológico, en el que se desarrolló la presente investigación, que de acuerdo a Hurtado y Toro (2014:85), señalan que: “el marco metodológico se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo, la definición de la población sujeta al estudio y la selección de la muestra, diseño de las técnicas e instrumentos de recolección de datos”. Por lo tanto, la finalidad de este capítulo consistió en explicar los aspectos metodológicos empleados para desarrollar cada una de las fases del estudio identificando la población, muestra, técnicas e instrumentos aplicados para obtener la información requerida que sirvió para el diseño de la propuesta.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:

La metodología con la que se desarrolló el presente estudio fue bajo la modalidad de un proyecto factible, debido a que se buscará proponer estrategias administrativas y contables adecuadas para lograr la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo documental, debido a que se realizará en las instalaciones de la empresa antes citada. En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador (UPEL) (2016:7): “un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos”.

Es por ello, que el proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental o de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. Por lo tanto, el estudio de campo, de acuerdo a lo que explica Arias (2016:48), es aquel que: “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información, pero no altera las condiciones existentes”, en este sentido será realizado el estudio en el departamento de cuentas por pagar donde se recolectará información de tipo primario para realizar el diagnóstico.

Además, la investigación estuvo apoyada en un estudio documental, la cual bajo el criterio del Manual de la UPEL (2016:6), expresa que: “se entiende por investigación documental, el

estudio de problemas con propósito de ampliar el conocimiento de su naturaleza , con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos”, en este sentido la información recolectada de tipo secundario estuvo comprendida por los antecedentes y textos, que sustentan el marco teórico.

El nivel fue descriptivo, de acuerdo a la Universidad Nacional Abierta (2015:34), señala que: “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho o muy poco, en conocer el origen o causa de la situación”, por lo tanto, permitió dar una visión de cómo se realiza el proceso de cuentas por pagar, y evaluar las necesidades establecer estrategias en esa área, para poder realizar el registro oportuno de las deudas y compromisos contraídos por la organización, así como realizar los pagos a tiempo.

3.2 Fases Metodológicas:

Seguidamente, se expusieron las tres (03) fases metodológicas, diseñadas de acuerdo a los objetivos específicos establecidos, con la finalidad de poder darle una solución viable al problema expuesto, descritas a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

En esta primera fase, para poder realizar el diagnóstico de la situación actual se requirió identificar la población y muestra que suministró la información de tipo primario sobre los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A. En este sentido, Tamayo (2018:114), expresa que la: “población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y dan origen a los datos de la investigación”. Con respecto, a la población que participó en la investigación estuvo comprendida por tres (03) personas que integran el área administrativa y contable relacionada a las cuentas por pagar. Por su parte, la muestra, según Sabino (2012:122), señala que: “una muestra, en un sentido amplio, no es más que una parte de ese todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”. Es por ello, que para efectos del presente estudio la muestra estuvo comprendida por la totalidad de la población, que por ser pequeña y finita fue de tipo censal.

En cuanto a las técnicas e instrumentos de recolección que serán utilizados, han sido seleccionados la observación directa y la encuesta, apoyados por los instrumentos la lista de cotejo

y el cuestionario, respectivamente. De acuerdo a Méndez (2011:114), expresa que la observación directa es: “el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que necesitamos para resolver un problema de investigación”, esta técnica fue de gran importancia para el investigador por permitirle poder constatar directamente la realidad de los procesos de cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio, estando apoyada de una lista de cotejo, que de acuerdo a Tamayo (2018:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

Seguidamente, fue aplicada la técnica la encuesta, que según según la Universidad Nacional Abierta (2015:72), la define como: “es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación”, de modo que se aplicó una encuesta a través de un cuestionario, que de acuerdo a Arias (2016:74), expresa que: “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento en papel contentivo de una serie de preguntas”, el mismo estuvo compuesto de preguntas de respuestas cerradas dicotómicas tipo si-no para conocer más afondo la observación de los entrevistados.

En este sentido, con los datos recolectados, se procedió a realizar la técnica de análisis de datos, denominada estadística descriptiva, la cual representa los datos obtenidos que fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias (ver anexo B), graficados en diagramas circulares y posteriormente analizados. Al respecto, Gómez (2013:5), señala que la estadística descriptiva: “es la que analiza metodológicamente los datos simplificándolos y presentándolos en forma clara, eliminando la confusión característica de los datos preliminares”, por lo tanto, los resultados fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados para brindar las conclusiones encontradas.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

Una vez realizado el diagnostico, mediante los resultados extraídos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, se procedió a realizar la identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., utilizando como herramienta la Matriz DOFA; que según Francés (2006:180), la define como: “una herramienta básica, de gran utilidad en el análisis estratégico. Permite resumir los resultados del análisis externo e interno, y sirve de base para la formulación de la estrategia”, en la cual se

expusieron los factores internos que intervienen en los procesos de cuentas por pagar de la empresa, con el fin de realizar el cruce de la información que permitió obtener las posibles estrategias que le dieron solución al problema planteado, de acuerdo a las necesidades propias de la organización.

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

En esta fase, se presenta la propuesta que consistió en el diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., para establecer los correctivos necesarios que garanticen el registro, gestión y pago oportuno de las cuentas por pagar, de manera que se mejore la imagen de la empresa ante sus proveedores, además de sincronizar las operaciones con el flujo de caja, de forma tal que se mantengan las compras dentro del apartado a proveedores y no afecte el pago de otros compromisos de la empresa.

La estructura de la propuesta se presentó de la manera siguiente:

- Presentación de la propuesta.
- Beneficios de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

En este capítulo se presentaron los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información que fueron necesarios para desarrollar las fases metodológicas, de acuerdo a los objetivos planteados mediante los cuales se realizó un diagnóstico con el cual se pudo extraer las debilidades y fortalezas internas para exponerlas junto con los factores del medio y mediante su cruce extraer las estrategias que le dieron sustento a la propuesta lográndose el objetivo general de proponer estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

En esta primera fase, se realizó un diagnóstico de la situación sobre los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., para ello se aplicó una encuesta a través de un cuestionario comprendido por diez (10) preguntas de respuestas dicotómicas si-no, a la muestra seleccionada conformada por (3) trabajadores relacionados con los procesos de cuentas por pagar, cuyos resultados fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para ser utilizados en las fases siguientes. Seguidamente, se aplicó una lista de cotejo en apoyo de la observación directa, donde se evaluaron las variables que afectan al proceso de cuentas por pagar, para determinar su presencia o ausencia en dicho proceso, que podría estar generando debilidades en cuanto a las cuentas por pagar. En este sentido, a continuación, se presentan los resultados de la investigación.

a) Análisis e interpretación de los resultados del cuestionario.

1.- ¿Sabe usted si en la empresa se realiza una planificación para la ejecución del pago a proveedores tomando en consideración el flujo de caja de la empresa?

Tabla 1.- Planificación para la ejecución del pago a proveedores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

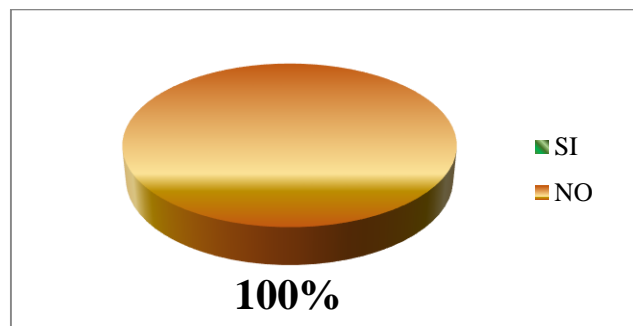


Gráfico 1.- Planificación para la ejecución del pago a proveedores

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico No. 1 que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que no se realiza una planificación para la ejecución del pago a proveedores tomando en consideración el flujo de caja de la empresa. De acuerdo a Catacora (2015:72), expresa que “la gestión del flujo de caja permite ordenar y controlar los ingresos y gastos de un negocio, para garantizar la liquidez, y consiguiente, viabilidad de la actividad y proyectos de un negocio”. En este sentido, los pagos de proveedores deben estar reflejados ellos para evitar pagos urgentes, que generan retrabajo del personal, así como evitar tener que dejar de pagar otras obligaciones por la urgencia del pago a un determinado proveedor.

2.- ¿Tiene usted conocimiento, si se realiza un análisis de antigüedad para priorizar los pagos a proveedores?

Tabla 2.- Análisis de antigüedad de saldos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

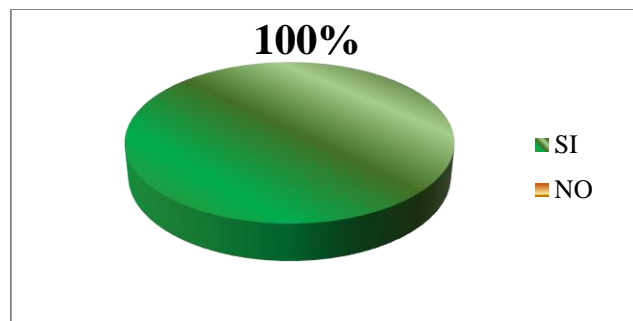


Gráfico 2.- Análisis de antigüedad de saldos.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Se puede observar en el gráfico No. 2 que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, si se realiza un análisis de antigüedad para priorizar los pagos a proveedores. Al respecto Catacora (2015:72), señala que “el análisis de antigüedad de saldos es la radiografía que revela la calidad de la cartera de crédito; este documento que debe generarse o solicitarse a la par de la analítica de cuentas por pagar, informa el tiempo de pago de todas aquellas entidades a las que se otorga crédito; ilustra si los deudores cubren en tiempo sus obligaciones”, por su parte, al que debe le permite priorizar las deudas que debe pagar para cubrir las que tengan mayor antigüedad, evitando morosidad con los proveedor y que se deteriore la imagen crediticia de la empresa.

3.- ¿Considera usted que se cumple oportunamente con el pago de los proveedores en los tiempos establecidos?

Tabla 3.- Cumplimiento de pago en los lapsos establecidos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

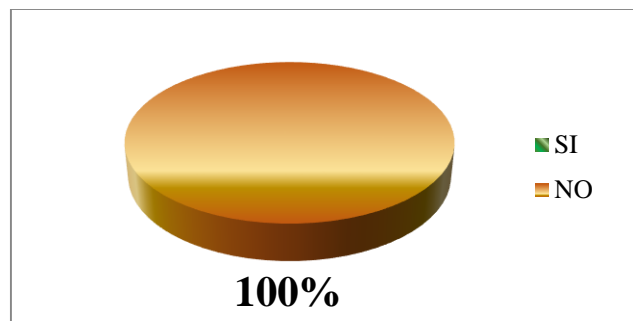


Gráfico 3.- Cumplimiento de pago en los lapsos establecidos.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

En el gráfico No. 3 se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, no se cumple oportunamente con el pago de los proveedores en los tiempos establecidos. Señala Rosenberg (2016:112), que “el incumplimiento de las obligaciones se da cuando un exacto desarrollo de la prestación, cumpliendo todos los requisitos objetivos del pago (identidad, integridad e indivisibilidad) y en el que no se contraviene de ningún modo el tenor de la obligación”, por lo tanto, el incumplimiento de los lapsos afecta la liquidez financiera del proveedor y genera molestias, deteriorando la imagen de la empresa, y pone en riesgo la suspensión de créditos, teniendo que incurrir en modalidad de pago de contado o prepago, lo que afectaría más aun la liquidez del solicitante del producto o servicio.

4.- ¿Sabe usted si se mantienen actualizados los registros de cuentas por pagar?

Tabla 4.- Actualización de los registros de cuentas por pagar.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

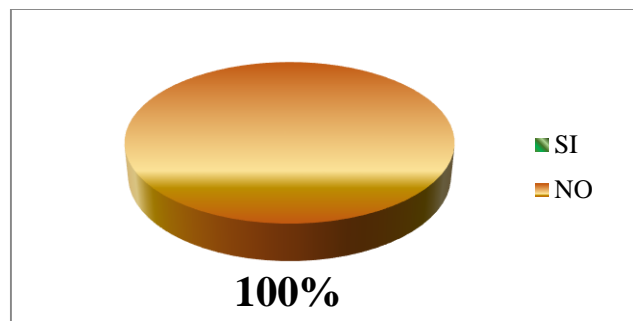


Gráfico 4.- Actualización de los registros de cuentas por pagar.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Se puede observar en el gráfico No. 4, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, no mantienen actualizados los registros de cuentas por pagar. De acuerdo a Catacora (2015:71), expresa que “las cuentas por pagar constituyen una parte de la contabilidad financiera de las empresas. En ellas se registran todos los procesos comerciales que guardan relación con proveedores externos”, si estas no se mantienen actualizadas no se conocen los saldos reales de las deudas con los proveedores, y no se podrá incluir en la planificación de pagos retrasando su cumplimiento.

5.- ¿Tiene usted conocimiento si la empresa es considera agente de retención?

Tabla 5.- Empresa como agente de retención.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

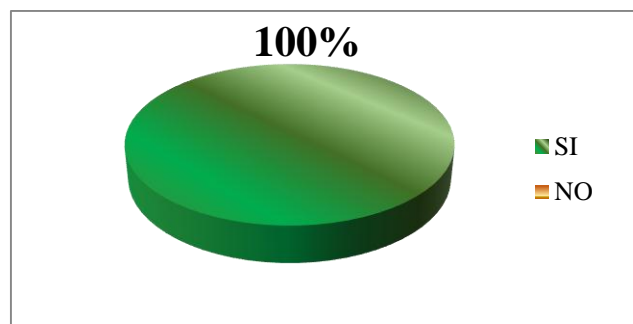


Gráfico 5.- Empresa como agente de retención.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico No. 5, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, la empresa es considera agente de retención. De acuerdo a Fernández (2010:4), señala que “el Agente de Retención es aquel sujeto que por mandato legal se encuentra obligado a retener el impuesto en oportunidad de proceder al pago de la operación realizada”. El Agente de Retención es normalmente deudor del contribuyente, y por eso se encuentra en contacto directo con dinero propiedad del contribuyente. Por lo tanto, la empresa al ser agente de retención, además de retener, debe declarar y pagar los importes retenidos al fisco oportunamente.

6.- ¿Sabe usted si la empresa entrega oportunamente los comprobantes de retención a los proveedores?

Tabla 6.- Entrega oportuna de los comprobantes de retención.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

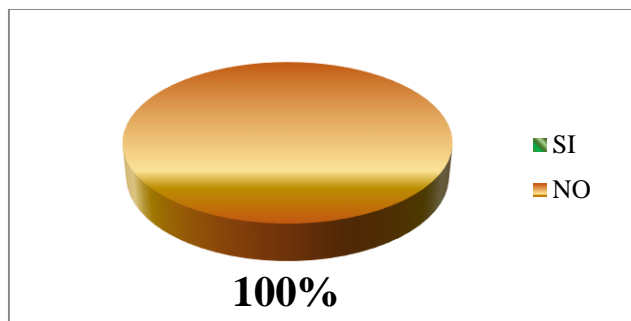


Gráfico 6.- Entrega oportuna de los comprobantes de retención.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

En el gráfico No. 6, se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, la empresa no entrega oportunamente los comprobantes de retención a los proveedores. De acuerdo a Fernández (20110:4), señala que “los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención”.

7.- ¿Tiene usted conocimiento si se han dejado de pagar facturas por no estar registradas oportunamente en el sistema administrativo?

Tabla 7.- Facturas no registradas no pagadas.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

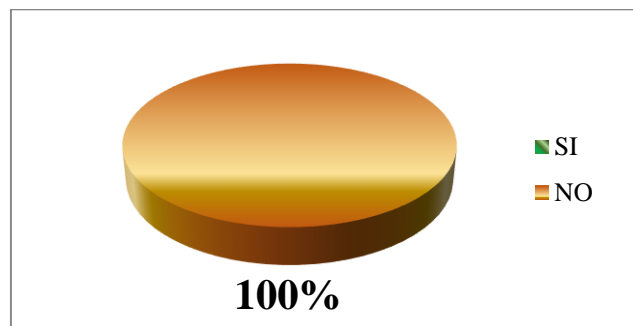


Gráfico 7.- Facturas no registradas no pagadas.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Se puede observar en el gráfico No. 7 que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, no se han dejado de pagar facturas por no estar registradas oportunamente en el sistema administrativo. Las facturas registradas durante la planificación de pagos, permite conocer la realidad del endeudamiento de la empresa.

8.- ¿Sabe usted si se revisan las facturas de los proveedores de que cumplan con los deberes formales?

Tabla 8.- Revisión que las facturas de proveedores cumplan con los deberes formales.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

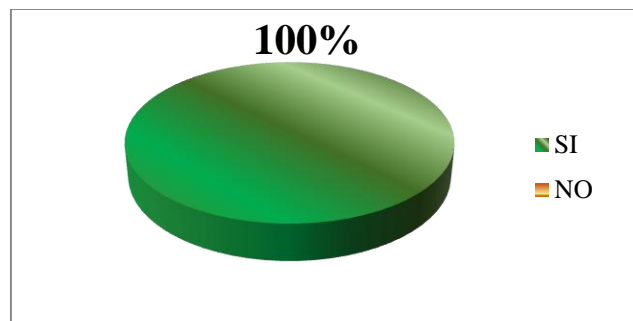


Gráfico 8.- Revisión que las facturas de proveedores cumplan con los deberes formales.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

En el gráfico No. 8 se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, si se revisan las facturas de los proveedores de que cumplan con los deberes formales. Uno de los requisitos que debe cumplir los proveedores sobre los deberes formales es inscribirse en el Registro de Información Fiscal, y emitir la factura en conformidad de los requisitos exigidos, establecidos en la Providencia Administrativa 0071.

9.- ¿Tiene usted conocimiento si se verifica la calificación del proveedor en el portal del SENIAT para conocer el porcentaje del impuesto a retener (75% o 100%)?

Tabla 9.- Verificación del porcentaje de retención de impuestos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

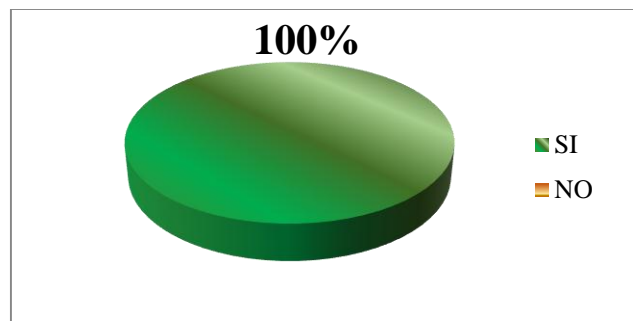


Gráfico 9.- Verificación del porcentaje de retención de impuestos.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Ante esta interrogante en el gráfico No. 9 se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó si se verifica la calificación del proveedor en el portal del SENIAT para conocer el porcentaje del impuesto a retener (75% o 100%). Expresa Fernández (2010:4), que “los agentes de retención del IVA están obligados a retener el 75% del IVA facturado por sus proveedores y enterarlo a la Administración Tributaria quincenalmente. La retención del impuesto debe efectuarse cuando se realice el pago o el abono en cuenta, lo que ocurra primero. Asimismo, agrega el mismo autor que “la retención puede ascender al 100% del IVA cuando: El monto del impuesto no esté discriminado en la factura. La factura no cumpla los requisitos legales exigidos. El proveedor está sujeto al 100% de retención según información suministrada por el portal web de la Administración Tributaria”.

10.- ¿Considera usted que con la implementación de estrategias administrativas y contables se logrará la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.?

Tabla 10.- Aceptación de la propuesta.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Bolívar (2022)

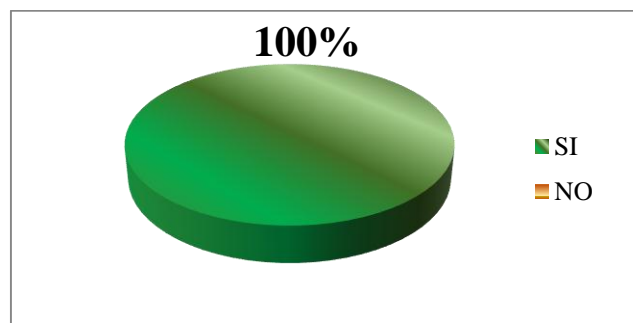


Gráfico 10.- Aceptación de la propuesta.

Fuente: Bolívar (2022)

Análisis

Se pudo observar que en el gráfico No. 10, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que con la implementación de estrategias administrativas y contables se logrará la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A. Esto refleja que el personal reconoce que existen debilidades en el proceso de cuentas por pagar, y una aceptación de la propuesta para implementar mejoras de forma tal que se logre la efectividad de los procesos de pago a proveedores nacionales, y se cumpla con los plazos establecidos por los proveedores.

b) Análisis de los resultados de la lista de cotejo.

Cuadro 1.- Lista de Cotejo

ITEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Ejecución de conciliaciones bancarias.	X	
2	Uso de un sistema administrativo para el registro de las cuentas por pagar. Modelo: <u>PROFIT PLUS</u>	X	
3	Personal asignado al área de cuentas por pagar.	X	
4	Registro diario de las operaciones de cuentas por pagar.		X
5	Ejecución de la planificación de pago: diaria ___ semanal ___ Quincenal ___ mensual ___		X
6	Uso de correo electrónico en el departamento de cuentas por pagar.	X	
7	Emisión de formatos de pagos: preimpreso ___ impresión por el sistema administrativo <u>X</u>	X	
8	Colocación del sello “Registrado” a la factura que se ha actualizado en el sistema administrativo.		X
9	Colocación de sello de “pagado” a la factura pagada.		X
10	Resguardo de la documentación soporte y de las claves de acceso de la banca electrónica, cheques, divisas y otras modalidades de pago.	X	

Fuente: Bolívar (2022).

Análisis

Seguidamente, se presentan los resultados de las variables estudiadas en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., para evaluar incidencia en el diagnóstico.

- Ejecutan conciliaciones bancarias. Catacora (2009:79), señala que las conciliaciones bancarias “son herramientas de control de las cuentas por pagar para verificar los desembolsos que sean por las cantidades correctas y debidamente autorizadas”.
- Hacen uso de un sistema administrativo para el registro de las cuentas por pagar. Modelo: PROFIT PLUS. De acuerdo a Cabrera (2009:79), expresa que “las ventajas de un software contable son enormes, porque facilitan el trabajo del área, optimiza tus procesos, ahorra

tiempo, genera ganancias, evita multas y sanciones y brinda la información necesaria para la toma de decisiones”.

- Cuentan con un personal asignado al área de cuentas por pagar. Señala Cabrera (2009:79), que “el analista de cuentas por pagar tiene la responsabilidad, entre otras, de controlar la emisión formal de las facturas de proveedores, su registro oportuno en los libros de compras y que estas cumplan con los deberes formales, de procesar su pago dentro de los lapsos otorgados por el proveedor, y emitir reportes confiables a la jefatura y gerencia del área”.
- No mantiene un registro diario de las operaciones de cuentas por pagar. Cabrera (2009:79), señala que “el no tener registradas las cuentas por pagar afecta la información financiera no siendo efectiva para apoyar la toma de decisiones”.
- No se realiza la ejecución de la planificación de pago. Cabrera (2009:80), expresa que “planificar y gestionar la tesorería ayudará a prevenir posibles situaciones de falta de liquidez y solvencia en el medio y largo plazo. Así como sacar el máximo provecho a un excedente puntual de Tesorería”.
- Hacen uso de correo electrónico en el departamento de cuentas por pagar. El correo electrónico es un medio que usan las empresas para mantenerse comunicadas y enviarse documentación importante para respaldar las operaciones, en este sentido, el uso de un correo electrónico sirve al área de cuentas por pagar para poder enviar los comprobantes de pago y de retenciones de IVA al proveedor, una vez efectuado el pago.
- Realizan la emisión de formatos de pagos, impresión por el sistema administrativo. Los formatos sirven de soporte de los egresos, así como para respaldar las auditorías y conciliaciones bancarias al departamento de cuentas por pagar o tesorería.
- No se lleva a cabo la colocación del sello “Registrado” a la factura que se ha actualizado en el sistema administrativo. El colocar este sello a la documentación ya procesada permite minimizar los riesgos de duplicidad de registros de la información.
- No hacen la colocación de sello de “pagado” a la factura pagada. El colocar un sello a la documentación pagada, minimiza el riesgo que se duplique el pago de dicha factura, como medida de control.
- Mantienen el resguardo de la documentación soporte y de las claves de acceso de la banca electrónica, cheques, divisas y otras modalidades de pago. De acuerdo a Catacora

(2015:71), expresa que “la salvaguarda de los valores en efectivo, cheques y claves bancarias debe realizarse efectivamente, para minimizar los riesgos de fraudes”.

4.1.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

Una vez realizado el diagnóstico, mediante los resultados extraídos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, se procedió a realizar la identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., utilizando como herramienta la Matriz DOFA.

Cuadro 2.- Análisis DOFA

	FORTALEZA (F)	DEBILIDADES (D)
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIA (DO)
O1. Teorías administrativas y contables de cuentas por pagar. O2. Existencia de la banca electrónica. O3. Existencia del correo electrónico.	F1101 Diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa.	D1D501 Establecer normativas de registro diario de las operaciones de cuentas por pagar. D2O2 Implementar una planificación de pago semanal. D6O3. Enviar los comprobantes de retención vía correo electrónico al momento del pago o abono en cuenta.
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
A1. Economía inflacionaria. A2. Incertidumbre de inversión. A3. Cierre de créditos.	F3A3 Aplicar auditorias y supervisión al personal de cuentas por pagar. F2A3 Ejecutar conciliaciones bancarias.	DA Establecer día de caja.

Fuente: Bolívar (2022).

Una vez expuestos los factores internos con los factores externos se obtuvieron las estrategias que darán sustento a la solución de la problemática a través de la propuesta mediante, primeramente, el diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa. Para minimizar las debilidades encontradas se propone establecer normativas para el registro diario de operaciones de cuentas por pagar, de manera que se mantenga un registro de las facturas recibidas que cumplan con la aprobación respectiva y con los deberes formales de la factura emitida, realizar la respectiva retención de impuestos y emisión del comprobante que lo sustente.

Por otro lado, implementar una planificación de pago, ya que en la actualidad no se realiza, minimizando el tener que estar realizando pagos urgentes y no planificados de manera constante, evitándola duplicidad de actividades. Para tal fin, se propone establecer un día de caja, de manera que se unifique un solo día para realizar las operaciones de pago, sobre las facturas que se han registrado hasta el día anterior. Así como, agregar la entrega de los comprobantes retención como acción inmediata después de ejecutar el pago al proveedor. Como medida de control de que se ejecuten las actividades de manera continua, y se tenga la información actualizada se proponen estrategias que potencian las fortalezas actuales, como lo son mantener auditorias para que se cumplan con los registros continuos y conciliaciones bancarias para salvaguardar los activos.

4.1.3 Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

En esta fase, se presenta la propuesta que consistió en el diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., para establecer los correctivos necesarios que garanticen el registro, gestión y pago oportuno de las cuentas por pagar, de manera que se mejore la imagen de la empresa ante sus proveedores, además de sincronizar las operaciones con el flujo de caja, de forma tal que se mantengan las compras dentro del apartado a proveedores y no afecte el pago de otros compromisos de la empresa.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Las cuentas por pagar representan uno de los elementos más importantes al momento de conocer realmente el flujo de efectivo de una empresa, ya que permiten determinar con mayor precisión la liquidez que esta tiene para cumplir con sus obligaciones. La gestión de cuentas por pagar va desde la emisión y recepción de una factura hasta que se realiza el respectivo pago a un proveedor. Por esta razón, es sumamente importante llevar un control detallado de cada una de ellas para evitar el riesgo de errores u omisiones en dicha gestión, minimizando los retrasos en los pagos, la pérdida de documentos e intereses por mora, buscando más bien aprovechar oportunidades de descuentos, mejorar la imagen crediticia, obtener un incremento en los tiempos o niveles de crédito al mostrar una responsabilidad y credibilidad en la promesa de pago.

Bajo este contexto, el presente estudio se orientó en la empresa Discafrio C.A., la cual manifestó presentar debilidades en sus procesos de cuentas por pagar, generando retrasos y acumulación de facturas vencidas no pagadas, para tal fin se procedió a realizar un diagnóstico donde se procedió a aplicar las técnicas e instrumentos seleccionados, cuyos resultados permitieron detectar un conjunto de debilidades en sus procesos tales como la falta de actualización de las cuentas por pagar, ya que no se realiza un registro diario de las operaciones, no se lleva a cabo una planificación de pago a proveedores nacionales, tampoco se emiten y envían los comprobantes de retención a los proveedores, sino de manera tardía. Para potenciar tales debilidades y potenciar las fortalezas presentes, se propone diseñar estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa.

5.2. Beneficios de la Propuesta

Mediante el diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa, se espera poder lograr brindarle a los trabajadores de la empresa Discafrio C.A., un conjunto de herramientas que le permitan cumplir con sus actividades de forma eficiente y eficaz, para lograr los objetivos de la empresa, de esta manera se espera que la misma pueda pagar sus compromisos contraídos con los proveedores en los lapsos establecidos, considerando el flujo de caja, para evitar que queden deudas pendientes vencidas sin ser pagadas,

de esta manera se espera que la empresa recupere su credibilidad crediticia ante sus acreedores, además, al mantener un constante registro de sus deudas y los pagos ya efectuados y rebajados, se podrá conocer la situación real de endeudamiento para realizar toma de decisiones acertadas. Además, podrá cumplir con la obligación de entregar los comprobantes de retención del IVA a los proveedores una vez efectuado el pago o abono a cuenta.

Asimismo, beneficiará a otras empresas que tengan problemática similar pudiendo adaptar las estrategias propuestas de acuerdo a sus necesidades. Académicamente, sirve a otras investigaciones bajo la línea de investigación tributación y gestión financiera, de la Universidad José Antonio Páez y de otras universidades bajo la temática de mejoras de procesos de cuantas por pagar. Finalmente, sirve al autor para cumplir con uno de los requisitos para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, además de aplicar sus conocimientos académicos y profesionales, aplicados en el campo laboral, participando en la solución viable de casos.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1. Objetivo General

Diseñar de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos

- Definir normativas de registro diario de las operaciones de cuentas por pagar.
- Establecer día de caja.
- Implementar una planificación de pago semanal.
- Enviar los comprobantes de retención vía correo electrónico al momento del pago o abono en cuenta.
- Ejecutar conciliaciones bancarias.
- Aplicar auditorias y supervisión al personal de cuentas por pagar.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta consiste en diseñar estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., con el propósito de lograr mantener un registro continuo de las obligaciones de la empresa, emitir reportes confiables,

apoyar la toma de decisiones, y efectuar el pago oportuno de las mismas, en los lapsos establecidos, logrando de esta manera mejorar su imagen crediticia ante sus acreedores. Además de cumplir con la entrega de los comprobantes de retención al momento del pago o abono en cuenta. Para ello, se diseñaron las estrategias detalladas a continuación.

Objetivo 1.- Definición de normativas de registro diario de las operaciones de cuentas por pagar.

Este objetivo consiste en la definición de normativas de registro diario de las operaciones de cuentas por pagar, con la finalidad de mantener actualizada la información contable de las deudas contraídas por la empresa, para que la empresa conozca cual es su endeudamiento real, y pueda planificar eficientemente el pago de las mismas. En este sentido, se definen las siguientes normativas:

- Diariamente el personal receptor del bien o servicio hará llegar al departamento de cuentas por pagar la factura del proveedor acompañada de la debida orden compra, y firmada por el jefe del área donde se recibió el bien o se prestó el servicio.
- El analista de cuentas por pagar, procederá a verificar que la factura corresponde a las especificaciones de la orden de compra y que esté debidamente autorizada.
- El analista de cuentas por pagar verificará que la factura cumpla con los deberes formales establecidos en la Providencia Administrativa 0071, seguidamente, revisará si el proveedor está registrado en el portal de SENIAT, en el Registro de Información Fiscal, y revisará que mantenga la calificación del porcentaje de retención 75% o 100%.
- El analista de cuentas por pagar procederá a realizar el registro en el sistema administrativo, ingresará la data si es cliente nuevo y del porcentaje de retención, y aplicará la retención correspondiente.
- El analista de cuentas por pagar, emitirá reporte de las facturas registradas, cotejará con la documentación soporte que esté cargado en el sistema la información correcta y realizará las correcciones u omisiones correspondientes en el caso que la hubiera.
- Archivará en la carpeta de facturas pendientes por pagar, la documentación para que sea entregada al tesorero el día de caja,
- Se emitirá reporte de facturas registradas y vencidas el día de caja y se entregará al tesorero junto con la documentación soporte.

Objetivo 2.- Establecimiento de un día de caja.

Este objetivo consiste en el establecimiento de un día de cada para el pago de las obligaciones de la empresa, para ello se establece que los días de caja será los días jueves de cada semana, en el transcurso de la tarde a partir de la 1 pm, para tal fin todas las facturas deben estar registradas y debidamente archivadas por fecha cronológica de vencimiento. Se le notificará al departamento de compras que los compromisos que contraiga con los proveedores serán cancelados el día jueves de la semana de vencimiento de la obligación de manera que mantengan una comunicación con dicho proveedor al momento de elaborar la orden de compra. De esta manera, se evita la emisión constante de pagos urgentes por compras no planificadas.

Objetivo 3.- Implementación de una planificación de pago semanal.

Este objetivo consiste en la implementación de una planificación de pago semanal, para evitar tener que realizar pagos continuos durante la semana sobre las obligaciones contraídas por la empresa, para ello, se realizará una planificación de pago, a través de un flujo de caja proyectado, llevando además un resumen de las facturas a vencer registradas durante la semana hasta el día jueves en la mañana, hasta las 10 am, ya que a partir de las 11 se procederá a emitir el reporte de las facturas vencidas e incluir en el flujo de caja para pronosticar el pago respectivo, de manera que se paguen las facturas de mayor vencimiento, las de pagos estratégicos donde se puedan aprovechar descuentos, así como aquellas que tienen una clasificación prioritaria dependiendo de las especificaciones establecidas por la gerencia.

En este sentido, el tesorero emitirá el reporte de facturas, se anexará las facturas a pagar, se entregará al administrador para que apruebe las facturas a pagar junto a la planificación de pagos, donde se indique el monto del flujo de caja disponible para el pago de las obligaciones. El administrador seleccionará las facturas a ser pagadas, y la modalidad de pago de cada una, si es por transferencia, pago en el banco en divisas, o en efectivo (en divisas).

El tesorero procederá a realizar el respectivo pago, emitir los comprobantes de pago, y entregar listado al analista de cuentas por pagar, para que notifique a los proveedores la modalidad de pago del mismo, si debe presentarse en caja para retirar en efectivo, si se le ha realizado una transferencia a retirar en la agencia de la entidad bancaria seleccionada, transferencia en bolívares a su cuenta. Emitirá el respectivo comprobante de retención y anexará copia a la factura, y hará seguimiento para la entrega física o vía correo electrónico del comprobante de retención al

proveedor. En el caso de efectuar el pago vía transferencia le enviará vía correo electrónico el respectivo comprobante de pago y el de retención del impuesto y solicitará confirmación de su recepción por misma vía, igualmente se hará con aquellos que se le pague con divisas por medio de la entidad bancaria.

Por otro lado, al proveedor que se le pague en persona por la caja de la empresa, se le entregará físicamente el comprobante de retención, y se le hará firmar una copia como constancia de recibido y del comprobante de pago, anexando copia con el número de los billetes (divisas) entregados, y firmadas también por el proveedor, de esta manera se evita que realice reclamos de billetes falsos o deteriorados distintos de los realmente entregados.

El analista tesoro actualizará en el sistema las facturas pagadas y la entrega de los comprobantes de retención respectivo, y entregará al departamento de contabilidad, la factura junto al comprobante de pago y el de retención, y el anexo de la forma de pago realizada (transferencia en moneda nacional, transferencia en divisas o efectivo).

Objetivo 4.- Envío de los comprobantes de retención vía correo electrónico al momento del pago o abono en cuenta.

Este objetivo consiste en el envío de los comprobantes de retención vía correo electrónico al momento del pago o abono en cuenta, de manera que el proveedor reciba su documentación correspondiente. Una vez que se ha declarado en el portal de SENIAT la retención, emisión y pago de las retenciones del IVA, se procederá a enviar vía correo electrónico al momento del pago de la deuda al proveedor el respectivo comprobante de retención solicitando la confirmación de su recepción, en el caso que el proveedor retire el pago en las oficinas de la empresa, se le hará la entrega en físico haciendo firmar constancia de recibido conforme y se anexará a la factura. El analista de cuentas por pagar, realizará esta actividad y será el responsable en cumplir con la obligación de comunicar al proveedor y hacer cumplir con la normativa legal. Emitirá un reporte de todos los comprobantes de retención declarados y entregados, para verificar que no quede ninguno fuera de este proceso.

Objetivo 5.- Ejecución de conciliaciones bancarias.

Este objetivo consiste en la ejecución de conciliaciones bancarias por parte del analista de contabilidad sobre los pagos efectuados por el departamento de tesorería, de manera que se

verifique que los pagos efectuados por esta área hayan sido debidamente autorizados, por los montos correspondientes, de acuerdo a las órdenes de compras y en la modalidad de pago establecida. Para evitar abusos de confianza, riesgos de fraude u salvaguardar los activos de la empresa. Esta conciliación se realizará semanalmente, para detectar posibles diferencias en cada proceso de pago, y una conciliación final mensual para realizar los ajustes necesarios en cada cierre de periodo.

Objetivo 6.- Aplicación de auditorías y supervisión al personal de cuentas por pagar.

Este objetivo consiste en la aplicación de auditorías y supervisión al personal de cuentas por pagar de manera que mantenga un registro de las facturas emitidas por los proveedores y que estas se encuentren debidamente registradas, para una efectiva gestión de pago, que sea por los montos correctos, que se haya efectuado su debida retención, que estén archivadas las facturas en el orden de fecha de vencimiento y que se cumpla con el registro diario, evitando que queden facturas fuera de la programación de pagos y que se puedan extraviar. La auditoría la realizará el analista de contabilidad, de manera sorpresiva sin planificación alguna, una vez a la semana, para garantizar el cumplimiento de las estrategias propuestas.

5.5 Factibilidad de la Propuesta

Para dar cumplimiento a la propuesta planteada, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con la finalidad de proporcionar los medios necesarios para el alcance de los objetivos propuestos, es por esto que se debe tomar en consideración la factibilidad operativa, tecnológica y económica que ella presenta lograr diseñar estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., que se presentan a continuación:

5.4.1 Factibilidad técnica

En cuanto a la factibilidad tecnológica, está estrechamente relacionada con procedimientos, recursos y medios con que cuenta la Discafrio, C.A., para garantizar los resultados deseados con el diseño de estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar propuestos. Por consiguiente, la empresa tiene a disposición un personal capacitado para manejar el diseño de las nuevas herramientas propuestas, así mismo cuenta con equipos tecnológicos actualizados (computadoras, impresoras, sistema Microsoft Word y Excel, sistema

administrativo Profit Plus) que permitan mantener al día los registros de las cuentas por pagar, para una efectiva planificación de pago, y entrega de los comprobantes de retención a los proveedores.

5.4.2 Factibilidad Operativa.

En cuanto a la factibilidad operativa, la propuesta no requiere de mayores cambios para el manejo de cuentas por pagar, además no se requiere de un cambio en la estructura organizativa de la empresa, ya que se cuenta con el personal necesario para realizar las actividades que se desarrollan en el departamento en estudio. Por lo tanto, esta factibilidad viene determinada por todas las actividades u operaciones que se realizan en la empresa, por consiguiente, en el desarrollo de esta investigación la propuesta es operativamente factible, ya que la misma genera cambios, logrando efectividad en los procedimientos y métodos ejecutables para la optimización de la ejecución de pagos a proveedores que garanticen mejorar la imagen de la empresa frente a sus acreedores.

5.4.3 Factibilidad Económica

Cabe señalar, que esta factibilidad consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de las estrategias administrativas-contables propuestas, permitiendo conocer de esta forma la inversión a realizar. La empresa aportará una pequeña inversión económica, siendo esta factible para llevar a cabo la aplicación de la propuesta, quedando por parte de la misma su aplicación, entre los cuales se encuentran la difusión de las estrategias propuestas, de manera que se pueda difundir al personal para el registro continuo de las facturas de proveedores, emisión y entrega de los comprobantes de retención de impuestos y lograr efectivamente el pago oportuno de las obligaciones cumplimiento con una programación de pagos semanal, para garantizar el buen manejo de sus activos.

CONCLUSIONES

Una vez aplicada la técnica de recolección de datos y analizados los resultados, se pudo realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos y contables de las cuentas por pagar de la empresa Discafrio, C.A., en el cual se pudo identificar un ciertas debilidades en sus procesos que han venido generando la problemática planteada en la investigación, entre las cuales se pudieron observar que no se lleva un registro continuo de las cuentas por pagar, además, no se ejecuta una programación de pagos, no se entregan los comprobantes de retención a los proveedores oportunamente, además, se han venido registrando facturas vencidas no pagadas por la falta de control de la fecha de vencimiento.

Durante el diagnóstico se logró cumplir con el primer objetivo propuesto aplicando los instrumentos de recolección de información. Seguidamente, los datos obtenidos fueron expuestos en una matriz DOFA, donde se expusieron las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas que influyen en los procesos de cuentas por pagar, lográndose el segundo objetivo establecido en la investigación.

Todo ello, evidencia la necesidad de diseñar estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., de manera que se logre llevar un registro de las cuentas por pagar, para poder emitir reportes confiables para apoyar el proceso de programación de pagos de acuerdo al flujo de caja, de manera que se pueda cumplir con las obligaciones contraídas en los lapsos establecidos y mejorar la imagen de la empresa frente a sus acreedores, en este sentido se puede concluir que se logró el objetivo general del presente estudio, donde se diseñaron las estrategias que estructuran la propuesta de acuerdo a las necesidades propias de la organización, con la finalidad de que se pueda mantener en el tiempo.

RECOMENDACIONES

Para lograr superar las debilidades encontradas de manera óptima a corto plazo, se insta una serie de recomendaciones a seguir, para lograr un mejor resultado en la estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A., a tales efectos se establecen las siguientes recomendaciones:

- Difundir a los directivos los resultados obtenidos en la investigación.
- Implementar las estrategias propuestas en la presente investigación, para el registro contable de las operaciones realizadas relacionadas a las cuentas por pagar y planificación de pago a proveedores de la empresa, con la finalidad de mejorar los procedimientos en el área de estudio, y garantizar información confiable oportuna y veraz para el proceso de toma de decisiones por la gerencia, así como la elaboración de estados financieros.
- Establecer reunión con el personal involucrado al proceso de registros contables y gestión de pago a proveedores, a fin de presentar el contenido de las estrategias propuestas y su participación en los procesos.
- Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de las normas y procedimientos contables establecidos por la entidad.
- Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del registro contable del departamento de cuentas por pagar.
- Hacer cumplir las estrategias establecidas en el departamento de cuentas por pagar y tesorería, para poder prevenir, detectar y corregir las posibles fallas y errores que se pueden presentar durante el proceso, y lograr efectivamente ejecutar el proceso de pago en el tiempo oportuno, de manera que, se mantenga la credibilidad crediticia de la empresa frente a sus acreedores.
- Implementar planes de supervisión y monitoreo al personal de cuentas por pagar para garantizar el cumplimiento de las estrategias propuestas.
- Mejorar el sistema de comunicación entre el departamento de cuentas por pagar con los proveedores, para el pago puntual de sus obligaciones y la entrega y comunicación de los comprobantes de retenciones de impuestos.

REFERENCIAS

- Arias, Fideas (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Betancourt, Desirée y Hernández, Marco (2017). **Propuesta de lineamiento estratégicos de Control Interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly C.A.** Universidad de Carabobo Campus Bárbula. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Cabrera, Manuel (2009). **Administración**. 2ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Catacora, Fernando (2015). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Fernández, Joaquín (2010). **Contabilidad Intermedia**. 2ª Edición. México: Editorial Limusa Wiley.
- Fierro, Ángel (2011). **Contabilidad General**. 5ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial ECOE S.A.
- Francés, Antonio (2016). **Estrategia para la empresa en América Latina**. 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial IESA.
- Gómez, Alejandro (2013). **Metodología de la Investigación**. 3ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Herrera, Luis (2018). **Propuesta de modelo de gestión por procesos para el cumplimiento oportuno de los pagos a proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.** Universidad Ricardo Palma. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2014). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, S.A.
- Méndez, Carlos (2011). **Metodología. Guía para la elaboración de diseños de investigación en ciencias Económicas, Contables y Administrativas**. 4ª Edición. México D.F. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Pinto, Mariana (2018). **Visión gerencial para la optimización del proceso de cuentas por pagar en la empresa Mersan C.A. Tinaquillo Estado Cojedes**. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora. Tinaquillo. Cojedes. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Quinn, James (2011). **El Proceso Estratégico. Conceptos, Contextos y Casos**. 8ª Edición. México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana S.A.

- Rivas, Jesús (2019). **Estrategias de control interno para mejorar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Importadora Zerimar, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Roberto, Manolo (2018). **Estrategias de control interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Pinturas Roberto C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Rosenberg, Raquel (2012). **Administración de las organizaciones.** 3ª Edición. Buenos Aires. Argentina: Editorial El Ateneo.
- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación.** 6ª Edición. Caracas-Venezuela: Editorial PANAPO.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2018). **El proceso de la investigación científica.** 4ª Edición. México: Ediciones Limusa.
- Universidad Nacional Abierta (2015). **Manual de informe de investigación como estrategia de aprendizaje, dirección de investigación y posgrado.** Caracas. Venezuela.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Fondo Editorial Vicerrectorado de proyectos Especiales de la Universidad Pedagógica experimental Libertador.

ANEXOS



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

Estimado señor

Gerente de Administración

Cuestionario

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer estrategias administrativas y contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A

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

Instrucciones Generales:

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

Muchas gracias,

Anexo A
Cuestionario
ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA LA MEJORA DE LOS
PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DISCAFRIO C.A.

ITEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	¿Sabe usted si en la empresa se realiza una planificación para la ejecución del pago a proveedores tomando en consideración el flujo de caja de la empresa?		
2	¿Tiene usted conocimiento, si se realiza un análisis de antigüedad para priorizar los pagos a proveedores?		
3	¿Considera usted que se cumple oportunamente con el pago de los proveedores en los tiempos establecidos?		
4	¿Sabe usted si se mantienen actualizados los registros de cuentas por pagar?		
5	¿Tiene usted conocimiento si la empresa es considera agente de retención?		
6	¿Sabe usted si la empresa entrega oportunamente los comprobantes de retención a los proveedores?		
7	¿Tiene usted conocimiento si se han dejado de pagar facturas por no estar registradas oportunamente en el sistema administrativo?		
8	¿Sabe usted si se revisan las facturas de los proveedores de que cumplan con los deberes formales?		
9	¿Tiene usted conocimiento si se verifica la calificación del proveedor en el portal del SENIAT para conocer el porcentaje del impuesto a retener (75% o 100%)?		
10	¿Considera usted que con la implementación de estrategias administrativas y contables se logrará la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Discafrio C.A.?		

Fuente: Bolívar (2022).

Anexo B

Tabla 11.- Frecuencias Totales

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	3	0	100%	0%
3	0	3	0%	100%
4	0	3	0%	100%
5	3	0	100%	0%
6	0	3	0%	100%
7	0	3	0%	100%
8	3	0	100%	0%
9	3	0	100%	0%
10	3	0	100%	0%

Fuente: Bolívar (2022).

Anexo C

Cuadro 1.- Lista de Cotejo

ITEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Ejecución de conciliaciones bancarias.		
2	Uso de un sistema administrativo para el registro de las cuentas por pagar. Modelo: <u>PROFIT PLUS</u>		
3	Personal asignado al área de cuentas por pagar.		
4	Registro diario de las operaciones de cuentas por pagar.		
5	Ejecución de la planificación de pago: diaria ___ semanal ___ Quincenal ___ mensual ___		
6	Uso de correo electrónico en el departamento de cuentas por pagar.		
7	Emisión de formatos de pagos: preimpreso ___ impresión por el sistema administrativo <u>X</u>		
8	Colocación del sello “Registrado” a la factura que se ha actualizado en el sistema administrativo.		
9	Colocación de sello de “pagado” a la factura pagada.		
10	Resguardo de la documentación soporte y de las claves de acceso de la banca electrónica, cheques, divisas y otras modalidades de pago.		

Fuente: Bolívar (2022).