



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS CONTABLES PARA MEJORAR LOS
PROCESOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA TSTR C.A.**

Autores: Anner Garcés
C.I: 26.019.437
Oriana Pérez
C.I: 25.863.987

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

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS CONTABLES PARA MEJORAR LOS
PROCESOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA TSTR C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Anner Garcés
Oriana Pérez

Tutor(a):

San Diego, Diciembre de 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Irene C. Riera, portador de la cédula de identidad N° 21.485.026 ,en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Anner Garcés y Oriana Pérez Portadores de la cédula de identidad N° 26.019.437 Y N° 25.863.987 titulado **ESTRATEGIAS CONTABLES PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA TSTR C.A.** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados 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.

Irene C. Riera

pp.

CONTENIDO

ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
RESUMEN INFORMATIVO.....	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema	6
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación	6
II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos	23
III MARCO METODOLÓGICO	25
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
3.2. Fases Metodológicas.....	27
Fase I	27
Fase II	28
Fase III.	29
IV RESULTADOS	30
4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	30
4.2. Análisis del Cuestionario.....	31
4.3. Análisis de la Matriz DOFA.....	41
V LA PROPUESTA.....	44
5.1. Presentación de la Propuesta.....	45
5.2. Justificación de la Propuesta.....	45

5.3. Objetivos de la Propuesta.....	45
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	46
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS.....	56
ANEXOS.....	58

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	P-P
1	Obligaciones contraídas	31
2	Registro de las cuentas	32
3	Saldo de las cuentas.....	33
4	Información confiable.....	34
5	Control contable.....	35
6	Control interno	36
7	Supervisión y monitoreo.....	37
8	Normas y procedimientos.....	38
9	Proceso de cuentas por pagar	39
10	Estrategias contables.....	40
11	Diagnostico Interno PCI.....	41
12.	Matriz DOFA.....	43

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	CONTENIDO	P.P
1	Obligaciones contraídas	31
2	Registro de las cuentas	32
3	Saldo de las cuentas.....	33
4	Información confiable.....	34
5	Control contable.....	35
6	Control interno	36
7	Supervisión y monitoreo.....	37
8	Normas y procedimientos.....	38
9	Proceso de cuentas por pagar	39
10	Estrategias contables.....	40



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

ESTRATEGIAS CONTABLES PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA TSTR C.A.

Autores: Anner Garcés
Oriana Pérez

Tutor:

Fecha: Diciembre de 2018

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo general de la investigación consiste en proponer estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A., puesto que se observan debilidades en el proceso de cuentas por pagar tales como la falta de procedimientos formalmente establecidos y políticas de pagos, Esta situación ha ocasionado que la empresa tenga inconvenientes con los proveedores, viéndose afectado los flujos que sirven para la realización de las operaciones que forman parte del giro del negocio. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo con un nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa. A través de este instrumento se conoció la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. También se realizó un análisis de las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar, mediante el análisis DOFA. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación con el propósito de diseñar una estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones

Descriptor: Estrategias, Estrategias Contables, Procesos Contables, Proceso de las Cuentas por Pagar

INTRODUCCIÓN

La gestión contable debe asegurar la integridad de los datos, adecuados registros y procesamiento de las operaciones, así como presentar la información financiera en forma confiable y oportuna. Por lo tanto, un sistema contable, por su parte, comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa, cuyo propósito fundamental es el de asegurar la integridad de los datos, así como los registros y procesamiento de las operaciones, presentando así la información en forma oportuna y confiable.

Es por ello, que la gerencia deberá fomentar y establecer normas, políticas, mecanismos y demás herramientas para el desarrollo de sus actividades, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas planteadas. En este sentido, el rubro de Cuentas por pagar de proveedores es uno de los más sensibles y de mayor atención en todo tipo de organización debido a que corresponde al medio por el cual los bienes, materiales y servicios que la empresa requiere para realizar sus operaciones cotidianas sin ningún inconveniente

Es por ello importante, establecer procedimientos administrativos y contables que permitan a la empresa cumplir con los diversos compromisos que diariamente contrae. Es decir, debe contar con procedimientos adecuados que contribuyan alejarse de las normativas y pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones después de aprobado un pago.

En este contexto, se presenta la investigación en la empresa TSTR C.A., cuya problemática está relacionada con el proceso de las cuentas por pagar, dado que se observan debilidades en la gestión de los pagos a los proveedores por la falta de procedimientos y controles para un manejo eficiente de dicho proceso. En tal sentido, se planteó como objetivo general proponer una estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. la investigación se

estructura de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I. Este capítulo está conformado por el problema, los objetivos (Generales y Específicos), la justificación del estudio, los alcances y la formulación del problema

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

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

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

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

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema.

Las organizaciones en la actualidad, para lograr los objetivos que se proponen, deben mantener controles internos que le permitan el cumplimiento de sus procesos de trabajo y fomentar una buena coordinación de labores entre sus empleados, desarrollando para tal fin procedimientos que constituyan los elementos básicos para mejorar o adecuar las funciones de cada uno de los departamentos que conforman el funcionamiento de la empresa. Se observa la necesidad de implementar mecanismos novedosos debido a la transformación de la economía, la globalización y el entorno económico que cada día se hace más competitivo.

En el caso venezolano, los retos que enfrentan las empresas son mucho mayores, ya que los efectos socio-económicos, generados por las políticas gubernamentales conllevan a la necesidad de que la gerencia sea más eficiente y efectiva en el uso de sus recursos para lograr los objetivos y metas propuestas, así como evaluar sus procesos para establecer procedimientos, normativas y políticas, acorde con los objetivos y metas que se desean alcanzar.

Debido a esto, la mayoría de las empresas se ven en la necesidad de revisar sus procesos con el propósito de establecer nuevas políticas y estrategias orientadas a garantizar la calidad y servicios que éstas ofrecen, de modo que logren mantener la eficiencia de las operaciones, hasta fortalecer su posición dentro de un mercado en el que por estas mismas razones la competencia se ha hecho cada vez más exigente

Por lo tanto, para que la empresa pueda alcanzar el éxito, es indispensable que tenga un control sobre todas sus operaciones comerciales, dentro de las cuales se tienen las relacionadas con los ingresos y los egresos, para así evitar las desviaciones

de los recursos que pudieran obtenerse. De ahí, que se considere un aspecto muy importante en toda organización el manejo y control de sus obligaciones.

En este contexto, las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. De acuerdo a Redondo (2013: 24), son “las cantidades que debe la empresa por compras a créditos que no hayan sido reconocidos en giros, pagaré o hipotecas y su cancelación sea en un plazo no mayor de un año.”

Por lo tanto, llevar un registro de lo que debe y cuándo son los vencimientos le permitirá gozar de una buena situación crediticia y retener su dinero el mayor tiempo posible, por lo cual son obligaciones que la empresa adquiere y deben ser cancelados a su vencimiento para evitar reclamos, demandas y la ausencia de la prestación del servicio, ser incluidos en los listados como morosos o la cancelación de créditos y malas referencias comerciales.

En razón de la importancia de las cuentas por pagar, se hace necesario el levantamiento de normas y procedimientos tanto administrativos como contables, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que se requieren para alcanzar y mantener la eficiencia, efectividad y eficacia de los procesos. Es trascendental, emplear métodos y herramientas contables para asegurar la integridad de los datos, adecuados registros y procesamiento de las operaciones, así como presentar la información financiera en forma confiable y oportuna. Derivado de ello, entre las áreas donde es importante la implementación de este tipo de instrumentos de gestión y una de las más significativas, es la de cuentas por pagar.

En este sentido, la tarea de aplicar herramientas contables orientadas al mejoramiento de la calidad en la gestión de cuentas por pagar requiere de mucha precisión, toda vez que los pasos y actividades incluidas en los instrumentos diseñados tienen que asentarse con la mayor exactitud posible para no generar confusión en la interpretación de su contenido por parte de quien los consulta.

Por lo tanto, cuando el proceso relacionado con las cuentas por pagar falla,

genera un deterioro de la imagen frente a sus proveedores, el cual es causado bien sea por la aplicación incorrecta de normas, políticas y procedimientos, o porque estos no son aplicables a la nueva realidad en donde se desenvuelve la empresa, surgiendo dificultades que imposibilitan el funcionamiento normal de la organización, ya que esta no puede acceder de manera oportuna a los bienes y servicios que requiere para garantizar su operatividad.

Tal es el caso de la empresa TSTR C.A., la cual presenta como problemática la falta de controles en sus operaciones administrativas y contables relacionados con las cuentas por pagar, ya que se carece de controles internos y políticas formalmente definidas, ocasionando retardo en el registro de las cuentas por pagar, incumplimiento en la fecha de pago de las mismas. Se observa, que no cuentan con listado actualizado para la planificación y emisión de pagos, lo que ha ocasionado descontento por parte de los proveedores, existiendo el riesgo de pérdida de créditos importantes para la empresa, así como suspensión de los despachos que podrían traducirse en desabastecimiento o paralización de las operaciones normales de la misma.

La carencia de un buen control puede generar un ambiente propicio donde se produzca algún tipo de desviaciones en los procesos de cuentas por pagar o cualquier otra área de una compañía, así como también errores involuntarios que generen graves consecuencias a la entidad y pongan en peligro la continuidad de la misma

Esta situación hace dudar de la confiabilidad de la información suministrada en sus estados financieros, en cuanto a la eficiencia en los procesos y de que exista la debida protección, uso y conservación de los recursos financieros, técnicos, materiales, entre otros. El mantener un efectivo control sobre estos procesos, le garantizará una mayor rentabilidad a la empresa, en las operaciones relacionadas a las cuentas por pagar, permitiéndole evaluar los riesgos que pudieran presentarse y detectar situaciones irregulares existentes. De allí, de deriva la importancia de proponer estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias contables adecuadas que podrían mejorar los procesos de las cuentas por pagar para la empresa TSTR C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

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

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.
- Diseñar una estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La importancia de un efectivo control interno permite, en primer lugar establecer los parámetros necesarios para evitar fraudes o errores involuntarios que pongan en peligro la continuidad de una organización y además evaluar la eficiencia de las operaciones con la finalidad de proponer mejoras que le permitan mantenerse en el mercado y hasta obtener una mayor amplitud del mismo, orientados a la salvaguarda

de los activos, la eficiencia y efectiva operatividad de la empresa.

En este sentido, la propuesta de estrategias contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. se justifica, porque está orientada a fortalecer los procesos de la gestión de pagos, con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientos que aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales.

Asimismo, el control eficiente de las cuentas por pagar representa para la empresa una vía de posibles soluciones, que permitan un alto grado de productividad en la realización de las actividades desarrolladas en el departamento de administración, mejorando los resultados en el tiempo a través de la eficacia y eficiencia del proceso de cuentas por pagar. De igual forma, la gerencia de la empresa tendrá una herramienta para mejorar la ejecución de las tareas, responsabilidades, la uniformidad de los criterios, la correcta utilización y el máximo aprovechamiento de los recursos disponibles. A su vez, le brindará al personal un instrumento de trabajo que permitirá la mejor ejecución de las operaciones y transacciones, estableciendo las medidas oportunas en el registro y la salvaguarda de los activos, reducir y detectar errores u omisiones, conservar y transmitir información de manera confiable, promover la eficiencia de todas las actividades

Desde el punto de vista social, es evidente que el fortalecimiento de este sector puede tener impactos significativos sobre la generación de empleo, la distribución del ingreso y por ende, en el bienestar colectivo. Del mismo modo el presente proyecto de grado es de importancia para los investigadores, pues se busca reforzar los conocimientos adquiridos en la Universidad José Antonio Páez, especialmente en el área contable. Esta investigación interesará a las personas que deseen profundizar en el tema quienes tendrán a su disposición un material documental que podrán utilizarse como antecedentes similares.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico, marco referencial o marco conceptual tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema. De éste dependerá el resultado del trabajo. En este capítulo se presentan los antecedentes de investigación de autores que desarrollaron temas similares, igualmente se analizan y exponen teorías, que respaldan y conceptualiza el estudio.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Arias (2016:106), explica que los antecedentes de una investigación “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”. A continuación se mencionan algunas investigaciones que directa o indirectamente guardan relación con el presente estudio, ya que las mismas persiguieron en esencia el mismo estudio.

Domínguez (2017), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control que optimicen el Proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. la organización estaba enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de sus cuentas por pagar, lo que afecta la disponibilidad de la organización para pagar los compromisos contraídos a terceros. El objetivo general de la investigación consistió en proponer lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar – Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo y en una investigación descriptiva.

Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cuatro trabajadores que laboran en el área administrativa, con la finalidad de diagnosticar la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos.

También se realizó un análisis DOFA para identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado. Una vez analizado los resultados, se concluyó que no se llevaba un proceso adecuado para la planificación de los pagos a los proveedores, ya que al momento de liquidar las facturas no se tomaba en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada.

El anterior antecedente, se relaciona con la investigación, ya que busca minimizar los efectos que genera la falta de controles adecuados, a fin de potencializar las actividades que se realizan dentro del área de cuentas por pagar y para la solución del problema planteado desarrollaron un sistema de control interno.

Por otra parte, Figuera (2017), realizó un trabajo de grado titulado: “**Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas Por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática descontrol en el pago a los proveedores, dado que no se empleaban procedimientos administrativos actualizados para optimizar el proceso de pagos. En tal sentido, se planteó como objetivo general proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa. El estudio se ubicó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Las técnicas de recolección de información empleadas fueron la encuesta y la observación directa.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que no cuenta con normas y procedimientos, que indiquen los pasos a seguir para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, además no llevaba un registro detallado de las cuentas por pagar a

proveedores, lo que nos indica un descontrol en la empresa que la perjudica pues resulta ineficaz, es por ello, que se diseñaron estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Esta investigación se tomó como referencia porque expresa la importancia de tener un registro y control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, es un factor que influye potencialmente, en la optimización de los procedimientos que allí se realizan. Igualmente representa un importante aporte, como referente teórico y metodológico..

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

Es así como surgió la necesidad de dar una solución a esta problemática, estableciendo un proceso de control interno confiable por medio de la aplicación de la estructura COSO para una mejor administración de los pagos a proveedores de materiales bienes y servicios de la Asociación de la Industria Bananera del Ecuador (Asisbane), partiendo de un conocimiento teórico del sistema de gestión COSO y sus componentes, y con la recopilación de la información relativa al caso de estudio. Se procedió a su análisis y diagnóstico sobre la forma como están siendo desarrolladas las actividades relacionadas con este proceso.

Para este proyecto de investigación fue considerada como base la realización de una investigación de campo, esto debido a que se desarrolló en el mismo lugar en el cual se han hallado los incidentes e inconvenientes; para la determinación de la muestra fue aplicado el método de muestreo aleatorio simple, a la población compuesta por el total de los funcionarios que laboran en la entidad. Para finalizar se propuso un modelo practico y completo de lineamientos a seguir durante el proceso.

Para brindar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados en con los pasivos de proveedores de bienes, materiales y servicios se encuentran funcionando en armonía y de manera competente.

Este antecedente se relaciona con la investigación, puesto que hace referencia a la importancia de poseer un sistema de control para la planificación de las cuentas por pagar, lo cual sirve de base para construir el marco teórico de la propuesta de estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

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

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

A través de los resultados obtenidos se concluyó que no existen normas y procedimientos adecuados para el proceso de las compras, asimismo, no se planifican

ni se programan los pagos de los proveedores, observando retrasos en los compromisos adquiridos. Por lo que propusieron estrategias para optimizar el proceso de pagos a los proveedores.

Este trabajo de grado tiene relación con la investigación te, ya que ambos buscan el mejoramiento en los procedimientos que se aplican en el área de Cuentas por Pagar mediante la aplicación de estrategias administrativas y contables que contribuyan con la solución de problemas en la organización para alcanzar mayor rendimiento y productividad

Seguidamente, se tiene el trabajo de Alberto y González (2015), titulado: **“Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitiera ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias la investigación tuvo como objetivo general elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aportó una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas.

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

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

El antecedente planteado, se tomó como referencia aporta información relacionada con las estrategias de control interno en ciclo de cuentas por pagar pagos, lo cual sirve de marco referencial para construir la bases teóricas que permiten la elaboración de la propuesta de estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

2.2 Bases Teóricas

Hurtado (2012: 111) consideran las bases teóricas como: “conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos”. En atención a estos señalamientos, se hace necesario desarrollar todos aquellos aspectos que guardan relación con el fenómeno de estudio.

2.2.1 Estrategias

Todas las organizaciones tienen que superar los retos de desarrollo estratégicos, algunas por el deseo de aprovechar nuevas oportunidades y otras para superar importantes problemas. La definición de estrategia según Johnson, Scholes, y Whittington (2010):

la estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de

una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7)

Por otro lado, Koontz y Weihrich (201:123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos, por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López (2012: 150) afirman que: “...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo... ,” está caracterizada por:

- La incertidumbre: acerca del entorno, el comportamiento de los competidores y las referencias de los clientes.
- La complejidad: derivada de las distintas formas de percibir el entorno y de interrelacionarse éste con la empresa.
- Los conflictos organizativos: entre los que toman decisiones y los que están afectados por ellas,

La formulación de la estrategia, invita a la combinación de medios para el logro de los objetivos, por lo cual, la misma debe ser amoldada a las características de la organización y del entorno. La estrategia es un conjunto de acciones encaminadas a desarrollar y mantener ventajas competitivas para una organización con relación a sus competidores, mantener o mejorar el margen y generar utilidades.

2.2.2 Estrategias Contables

La contabilidad estratégica, de acuerdo a Purilla (2016: 2), se puede definir como “el sistema de información que incluye información financiera y no financiera para la toma de decisiones que soporta, mantiene e incrementa la posición competitiva de

una organización”. La contabilidad estrategia reemplaza a la tradicional, que puede mostrar mucho pero oculta lo más importante, porque las empresas no solo son números sino también hay que tomar en cuenta que hay muchos otros factores que la afectan. Hoy en día y como en otros tiempos, la contabilidad juega un rol importante dentro de la sociedad debido a los constantes cambios y a la apremiante globalización, la contabilidad ha evolucionado y debe seguir haciéndolo de manera notable dando origen a nuevas estrategias contables.

El nuevo y adecuado concepto de la contabilidad se basa en el beneficio que ésta tenga en la toma de decisiones, en la predicción razonable del futuro, en la correcta valuación de los recursos, en la fidelidad de la información contenida en su interior, en la conformación de indicadores de gestión que faciliten la planeación y la medición de productividad en el corto plazo, así como en la evaluación de proyectos y lo más importante en un completo sistema de análisis financiero.

Se presentan cinco estrategias en las que las empresas deben dirigir esfuerzos para mejorar su competitividad en los próximos años:

- Incremento en la satisfacción del cliente y/o mejora de calidad.
- Reducción de costos y maximizar capacidades.
- Mejora de procesos y desempeño.
- Innovación y desarrollo de nuevos productos.
- Mayor control interno y una buena administración de riesgos.

Debido a las necesidades de los usuarios, la contaduría ha tenido que renovar y cambiar sus estrategias para entrar a un nuevo mundo y a un concepto distinto de acuerdo con las exigencias de la globalización y el avance económico que es necesario para sobrevivir; conociendo y aplicando nuevas estrategias que permitan demostrar el mejor camino frente a una dificultad financiera sin sobrepasar los principios normativos. En este contexto, la empresa objeto de estudio debe trabajar con nuevos enfoques. El nuevo enfoque es: funciones complejas para gente capacitada. En un ambiente redefinido quedan muy pocas tareas sencillas, de rutina,

no calificadas.

2.2.3 Procesos Contables

De acuerdo a Catacora (2013: 71), los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

Es un ciclo o fases de la contabilidad que se repiten en cada periodo, este va desde el registro inicial hasta los estados financieros finales, en este proceso las transacciones son registradas y clasificadas de acuerdo a la empresa bien sea pública o privada. Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores y empleados van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad, y de los procesos que se utilizaron para obtener tales resultados.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a

la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

El proceso contable abarca una serie de elementos que le dan su esencia primaria, los cuales son parte integral de un conjunto de operaciones y actividades que desarrolla empresa objeto de estudio. Dichos elementos son: transacciones, cuentas, registros contables, estados financieros y toma de decisiones, entre otros. Por lo cual, la empresa en estudio requiere

2.2.4 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio. Meigs y Meigs, (2012), señalan lo siguiente:

Las cuentas por pagar no solamente incluyen las cantidades que se adeudan por mercancías y materiales, sino presentadas por bonos y pagaré. Además de las compras de materiales y mercancías las demás transacciones que dan nacimiento a cuentas por pagar incluyen la adquisición de plantas y equipos y diversos tipos de costo de producción (p.45).

Según Redondo (2013. 24), “las cantidades que debe la empresa por compras a créditos que no hayan sido reconocidos en giros, pagaré o hipotecas y su cancelación sea en un plazo no mayor de un año”. Las cuentas por pagar se definen como un conjunto de obligaciones que son originadas por las compras a créditos de mercancías o repuestos, utilizándose como medio para su control

documentos como: facturas y notas de entregas, las cuales siguen un orden correlativo.

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. Surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo.

2.2.5 Objetivos de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Ortega (2011: 10), “los objetivos a tener en cuenta para un buen funcionamiento en el área de proveedores y otras cuentas a pagar serán los siguientes”:

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.
- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar serán sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.

- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.

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

2.2.6 Planificación y Procedimientos de las Cuentas por Pagar

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

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

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

normalmente en la factura del proveedor.

2.2.7 Normas Administrativas Contables de Cuentas por Pagar.

Las normas administrativas para cuentas por pagar son de estricto cumplimiento, o cambian constantemente y por lo general se establecen por los jefes de cada departamento. Y es definida por Rosenberg (2010: 278) como “aquella consideradas por la organización como la manera de comportarse, donde cada miembro del grupo debe estar de acuerdo”.

El usuario del sistema de información administrativo utilizado por la empresa, es responsable de los procesos que se ejecuten, razón por la cual, debe cumplir con las normas impartidas por la organización, en cuanto a la seguridad y resguardo de la información. Algunas de éstas normas establecidas son: presentar la factura original al departamento de cuentas por pagar, para procesar los pagos de las facturas donde se debe cumplir con los requisitos del SENIAT, que consiste en:

- La factura tiene que llevar el nombre de la empresa
- Reflejar claramente el número del documento (N° de factura)
- La factura no debe tener enmiendas, ni tachaduras.

Según la providencia 0257, emitida el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), por toda factura emitida en formatos o formas libres en Venezuela, deben de contener ciertos requisitos que son exigidos por el SENIAT, aquí los requisitos para emitir una factura legal en Venezuela:

- 1- Debe tener la denominación “FACTURA”
- 2- Número de factura y Número de control.
- 3- Fecha de emisión.
- 4- Nombres y Apellidos o razón social del emisor.
- 5- R.I.F. del emisor

- 6- Domicilio fiscal y teléfono del emisor.
- 7- Nombre y Apellido o razón social, del adquirente del bien o receptor del servicio.
- 8- RIF o Cedula de identidad, del adquirente del bien o receptor del servicio.
- 9- Dirección fiscal y teléfono, del adquirente del bien o receptor del servicio.
- 10- Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio, indicando la cantidad y monto.
- 11- Todo tipo de ajuste, descuento o anulaciones en el precio, debe contar con su debida descripción y valor ajustado.
- 12- Especificar la base imponible, IVA (indicando la alícuota) y monto total a cancelar.

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), mediante Providencia Administrativa de carácter general, podrá autorizar la sustitución de las facturas y otros documentos o simplificar los requisitos exigidos para su emisión, tomando en consideración las características de los emisores y de las operaciones que se realicen. Las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

Es importante acotar, que las cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio representan las deudas por mercancías y necesarios para las operaciones de la organización. También incluyen pasivos originados por la adquisición de maquinaria y equipo que representan una inversión en activos no circulantes.

2.2.8 Políticas Administrativas Contables de las Cuentas por Pagar.

Según Rosenberg, (2010: 312) las políticas son un “sistema de valoración o de decisión que al definir y puntualizar los objetos de la empresa pueden guiar, regular,

los métodos y políticas de la organización”. Algunas de las políticas administrativas para cuentas por pagar se refieren a que el usuario del sistema administrativo es el responsable de todas las operaciones que allí se ejecuten, los pagos no pueden ser firmados, ni aprobados por el beneficiario, los vouchers de pago deben estar firmados en señal de aprobación, para adquirir un bien o servicio se debe llenar una solicitud previa, estas son algunas de las políticas que debe seguir el personal que labora en el departamento de cuentas por pagar. El cumplimiento de estas políticas conjuntamente con las normas administrativas asevera el funcionamiento normal y efectivo del sistema de pago a proveedores.

Para una buena administración de las cuentas por pagar es necesario contar con información veraz y oportuna de la empresa que permita tomar decisiones todos los días. La información puede ser relativa del presupuesto operativo de la empresa, de la información real actual y de programas globales de pagos modificados mensualmente, una vez que se conozcan los datos reales del mes anterior y se pueden llevar a cabo las modificaciones para los meses siguientes.

2.2.9 Principios y Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Pagar

De acuerdo a de acuerdo a Pérez (2008: 58), “los principios y procedimientos financieros para las Cuentas por Pagar, son los siguientes.

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.

- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por la administración.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes

Se puede señalar, que las políticas para la administración de cuentas por pagar deben ser formuladas por las áreas de finanzas y compras con el conocimiento y aceptación de la dirección general, y la buena o mala administración de las cuentas por pagar afecta directamente la liquidez de la empresa y el flujo del efectivo.

2.3 Definición de Términos Básicos.

Control Contable: es el examen que se realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General

Control Interno: son políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad

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

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

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

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

Nota de Crédito: es un documento que se utiliza para documentar devoluciones, anulaciones, rebajas o descuentos sobre operaciones ya facturadas. Para que exista emisión de una nota de crédito debe haberse emitido previamente una factura

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

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

Política: son lineamientos generales que guían o canalizan el procedimiento o la acción de los ejecutivos para la toma de decisiones.

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

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la indagación. Es La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la indagación. Hurtado (2012) expone:

el diseño del marco metodológico constituye la médula de la Investigación. Se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo investigativo: la definición de la población sujeta a estudio y la selección de la muestra, diseño y aplicación de los instrumentos de recolección de los datos, la tabulación, el análisis e interpretación de los resultados. (p.78).

En el presente capítulo se determina la metodología utilizada, el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra que ayudaran a conocer el tipo de instrumentos que se usarán para obtener la información competente relacionada con el objetivo planteado; así como también poder determinar las técnicas de presentación y análisis de dato

Tipo y Diseño de la Investigación

A través de los objetivos planteados en la presente investigación, esta se encuentra dentro de la modalidad de proyecto factible, el cual es definida en el Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la UPEL (2016) como:

el proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para

solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p 7)

En este sentido, se elaboró una propuesta para resolver la problemática que presenta la organización, a través del diseño de estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. asimismo, el presente estudio se caracteriza como una investigación de campo, consiste en la recolección de datos directamente de la realidad en la que ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. Arias (2016. 94) señala que “la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. Es por ello que permitió el conocimiento a fondo del investigador obteniendo datos confiables; los cuales fueron tomados de la empresa de estudio, donde se describen los hechos que ocurren en el departamento de cuentas por pagar

En cuanto al nivel de investigación, se orienta hacia un estudio descriptivo, debido a que se describieron los procesos realizados por la empresa para el control interno de los procesos de Cuentas por Pagar. Rodríguez (2005) considera que la investigación descriptiva:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre como una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades y su característica principal es la de presentarnos una interpretación correcta. (p. 25).

La investigación se considera descriptiva, porque se identificaron los elementos que intervienen en la gestión contable de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

3.2 Fases Metodológicas

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

Actualmente la recolección de datos es de suma importancia para todo investigador, es por esto que para recolectar la información que sirva en la realización de la presente investigación se utilizará la encuesta. Méndez (2012: 124), señala que. “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. Se puede señalar, que es una estrategia cuyo propósito es obtener información acerca de un grupo o muestra de individuos, en relación con la opinión de estos sobre un tema específico. El instrumento asociado a la técnica de la encuesta fue el cuestionario. Para Bisquerra (2010: 118): “Es una escala, la cual posee varias alternativas, donde los encuestados pueden contestar lo que ellos consideren correcto”. El cuestionario fue estructurado con preguntas cerradas (SI/NO) a fin de conocer la de la situación la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

Por otro lado, fue necesario conocer la población objeto de estudio. Palella y Martins (2012: 93), definen a la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. La población del presente estudio está conformada por cinco (5) trabajadores que trabajan en el departamento d administración y están relacionados con el proceso de cuentas por pagar. Cabe considerar, que la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población. Sabino (2014: 98), define “la muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población.” Por ser una población pequeña no se utilizaron técnicas de muestreo, el tipo de muestra es censal. López (2013: 12) define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.”,

por lo que va hacer igual a la totalidad de la población objeto de estudio

Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

En esta fase, luego de aplicar el cuestionario a la muestra seleccionada, se realizó un análisis DOFA para identificar las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. Este tipo de análisis representa un esfuerzo para examinar la interacción entre las características particulares de su negocio y el entorno en el cual éste compete.

De acuerdo a Serna (2010: 186), señala que “el análisis Dofa está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”. A través de la aplicación de esta herramienta, se evaluarán los factores internos (debilidades y Fortalezas) intervienen en la gestión contable de las cuentas por pagar.

Posterior a la aplicación de las técnicas de recolección de datos y a la aplicación de los instrumentos descritos anteriormente, se procede al análisis de la información recopilada. Luego del proceso de análisis del cuestionario, se utiliza la técnica de análisis de contenido, mediante la codificación, unidad de análisis de la investigación. Para los análisis de la investigación se realiza la interpretación de los resultados, los cuales serán de manera cuantitativa, ya que se trabaja con datos numéricos, y representados con tablas de frecuencia y gráficos.

La presentación en forma de gráficos se realiza a través de la agrupación de los resultados de acuerdo a las diferentes respuestas cerradas obtenidas en concordancia con el instrumento aplicado, dichas respuestas de cada uno de los entrevistados serán clasificadas de acuerdo a su similitud, es decir, que la frecuencia utilizada se seleccionó de acuerdo a las posibles respuestas que a pesar de ser diferentes de forma, en el fondo persiguieron un mismo fin.

Fase III. Diseño de una estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

En esta fase se elaboró la propuesta basada en el diseño de una estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A., para lo cual se tomarán en cuenta los resultados que se obtengan luego de aplicar las técnicas de recolección de información propuestas en las fases anteriores. La propuesta planteada le permitirá se optimizar la gestión de las cuentas por pagar, brindándole al personal un instrumento de trabajo que permitirá la mejor ejecución de las operaciones y transacciones Se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Factibilidad de la Propuesta

Desarrollo de las estrategias contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo, se presentan los resultados obtenidos luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información. De acuerdo a Balestrini (2013: 35) señala que el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuesta a las interrogantes de la investigación”. En tal sentido, se da cumplimiento a las fases metodológicas del presente estudio.

Primeramente se diagnosticó la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A., para lo cual se empleó como técnica de recolección de información la encuesta, mediante un cuestionario elaborado con 10 preguntas de tipo cerradas (SI/NO). Este instrumento fue aplicado a la población objeto de estudio. En la etapa de análisis de los resultados, se procedió a codificar y a tabular los datos, utilizando técnicas de estadística descriptiva. Los resultados del cuestionario se analizaron y se tabularon mediante diagramas circulares, cuadros estadísticos de frecuencia absoluta, relativo, porcentual, elaborando reportes descriptivos con comentarios e inferencias sobre la información recabada

Seguidamente, se identificaron las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A. En este sentido, se realizó diagnóstico interno un diagnóstico interno PCI. Con la información obtenida se construyó el análisis interno de la Matriz DOFA. Finalmente, producto de los resultados obtenidos en las fases anteriores, se presenta la propuesta a través del diseño de una estrategia contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

4.2 Diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

Ítem 1 ¿El proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en el departamento de administración permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas?

Cuadro 1. Obligaciones contraídas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

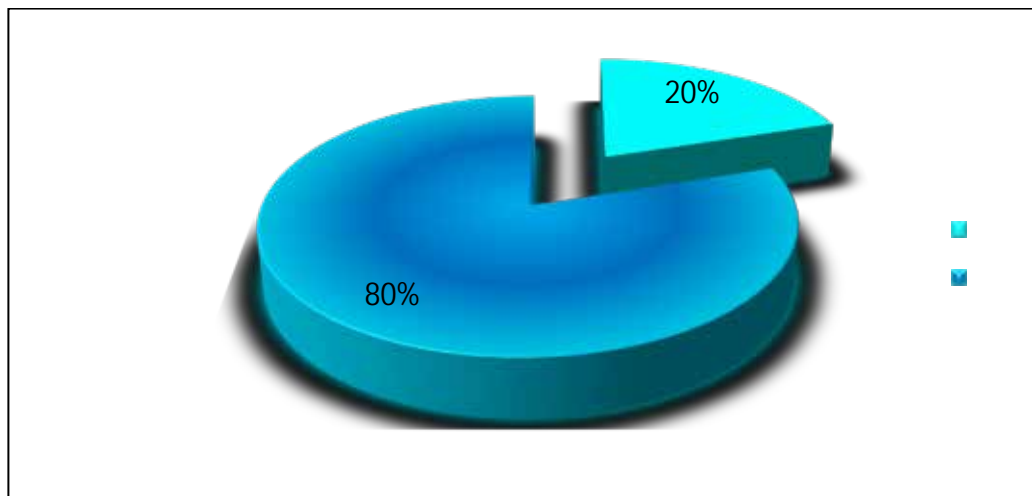


Gráfico1. Obligaciones contraídas

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. Los resultados que se muestran, indican que el 80% de las personas encuestadas, considera que el proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en el departamento de administración no permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas, esto es debido que el departamento de compras no emite a tiempo la orden de compras para el pago oportuno a los proveedores. Por otra parte, un 20% señala que se cumplen los compromisos adquiridos.

Ítem 2 ¿Las cuentas por pagar de los proveedores se registran en forma adecuada?

Cuadro 2. Registro de las cuentas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

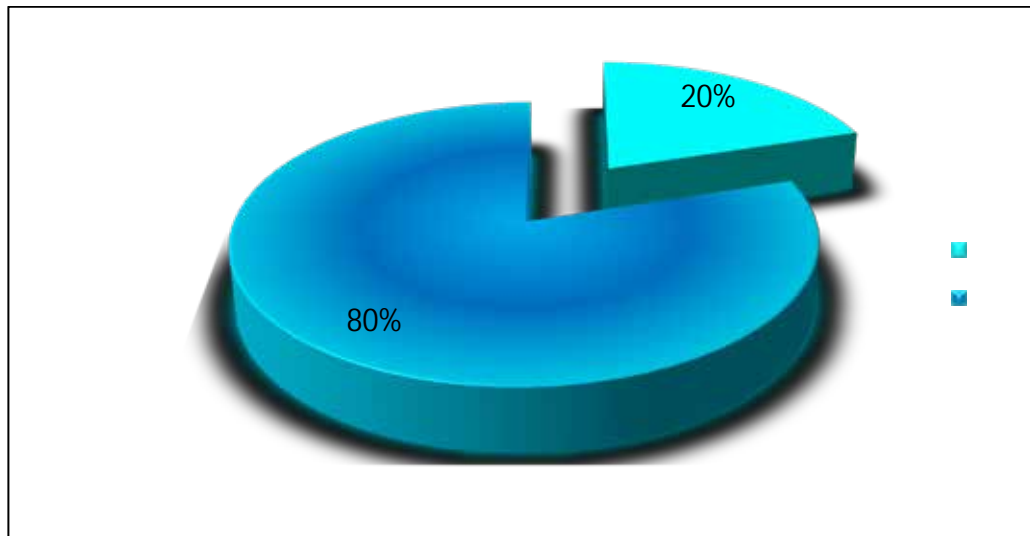


Gráfico2. Registro de las cuentas

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis

Como se observa, el 80% de las personas encuestadas considera que las cuentas por pagar de los proveedores no se registran en forma adecuada. Sin embargo, un 20% afirma lo contrario. Se infiere por los resultados que los pasivos contraídos por la empresa no se registran en el período que se contraen, lo cual genera que algunas cuentas u operaciones queden pendientes por contabilizar. Esta situación puede afectar directamente el saldo de cuentas por pagar y da como resultado una subestimación de las cuentas

Ítem 3 ¿Se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores?

Cuadro 3. Saldo de las cuentas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

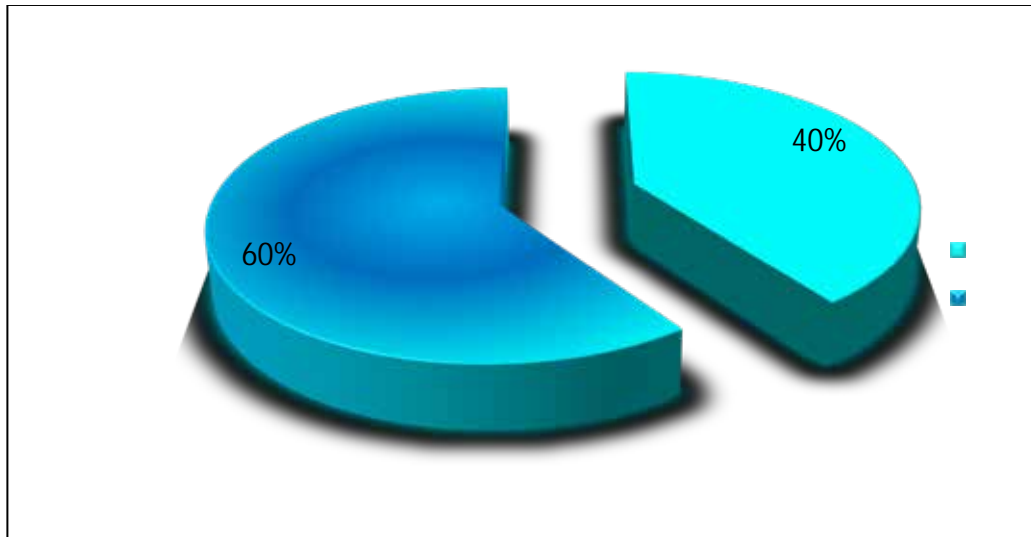


Gráfico3. Saldos de las cuentas

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se aprecia en los resultados obtenidos en este ítem, el 60% de las personas encuestadas señalan que no se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores, esto es por causa del retraso o los continuos errores en el suministro de los soportes, ya que en la mayoría de los casos se realiza el trabajo sin recibir la orden de compra dado que no existen procedimientos definidos en el manejo de los compromisos de pago, Por otro lado, el 40% considera que si depuran, pero no de manera formal, sino cuando se presente alguna discrepancia.

Ítem 4 ¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sobre las cuentas por pagar sea confiable?

Cuadro 4. Información confiable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

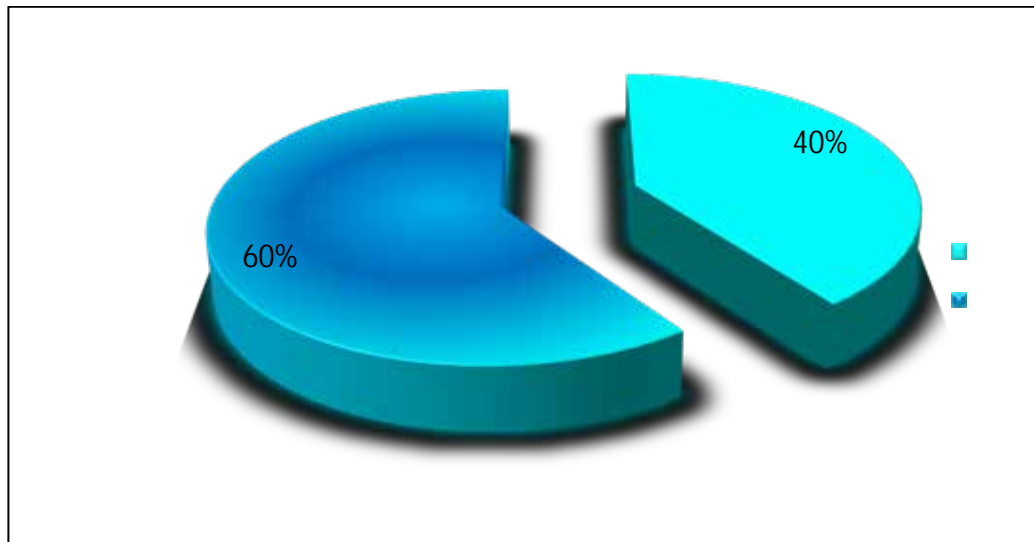


Gráfico 4. Información confiable

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis Los resultados obtenidos en el gráfico anterior, muestran que el 60% del personal encuestado, considera que se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sobre las cuentas por pagar sea confiable. Por otra parte, un 40% señala que no es confiable, ya que existen las debilidades en el manejo de la información suministrada al sistema del sistema, dado que los procedimientos que se emplean para el manejo y control de las cuentas por pagar no son los más adecuados, lo cual altera los resultados.

Ítem 5 ¿Se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores?

Cuadro 5. Control contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

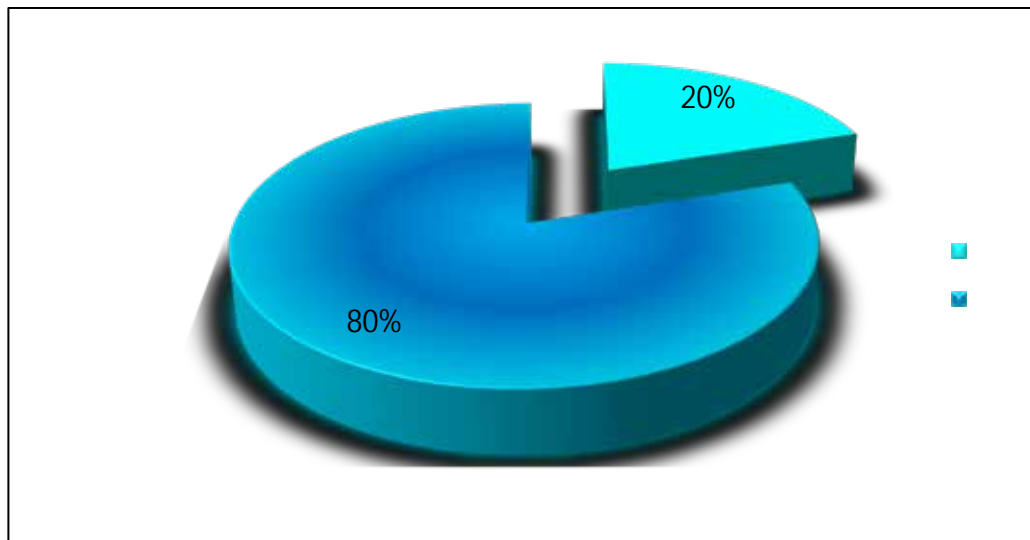


Gráfico 5. Control contable

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. Los resultados obtenidos, muestran que el 80% de las personas encuestadas considera que no se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores, específicamente se observan debilidades en el manejo de las órdenes de compras y notas de recepción, ya que estos son utilizados de manera aleatoria por el departamento, las mismas no se archivan ni registran de acuerdo a su enumeración, ya que no se respeta esta secuencia numérica, afectando de manera directa la eficiencia de las operaciones ejecutadas por la empresa. Por otro lado, un 20% señala que si existen controles, pero no se cumplen de manera adecuada.

Ítem 6 ¿Existe control interno en el proceso de facturación vigente?

Cuadro 6. Control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

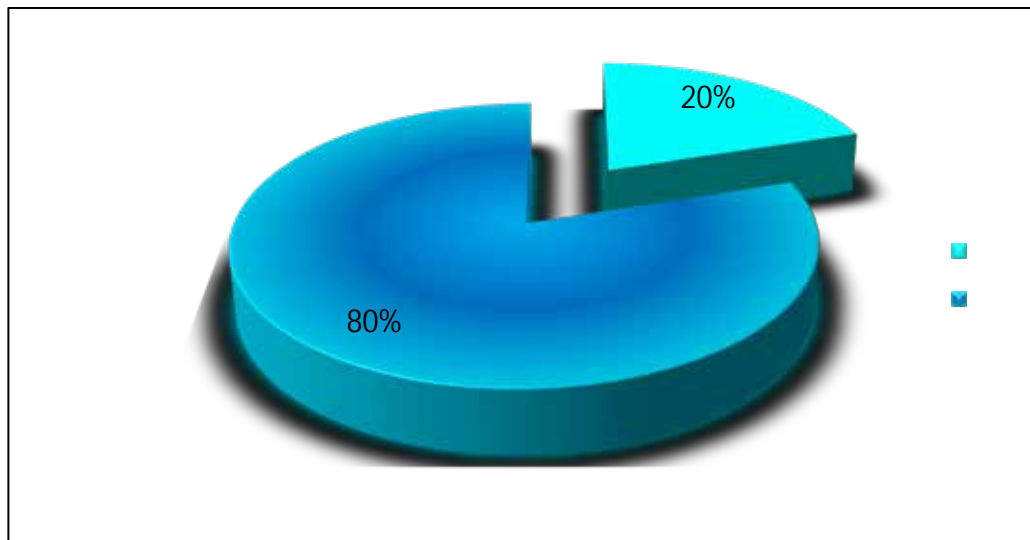


Gráfico 6. Control interno

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. En este ítem se observa, que un 80% de las personas encuestadas considera que no existen controles internos en el proceso de facturación vigente, lo cual afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos. por otro lado, un 20% que señala que si están establecidos dichos controles. Se puede señalar, que para la organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar es importante, porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas, así como el cumplimiento de las leyes establecidas para las cuentas por pagar.

Ítem 7 ¿Se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar?

Cuadro 7. Supervisión y monitoreo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

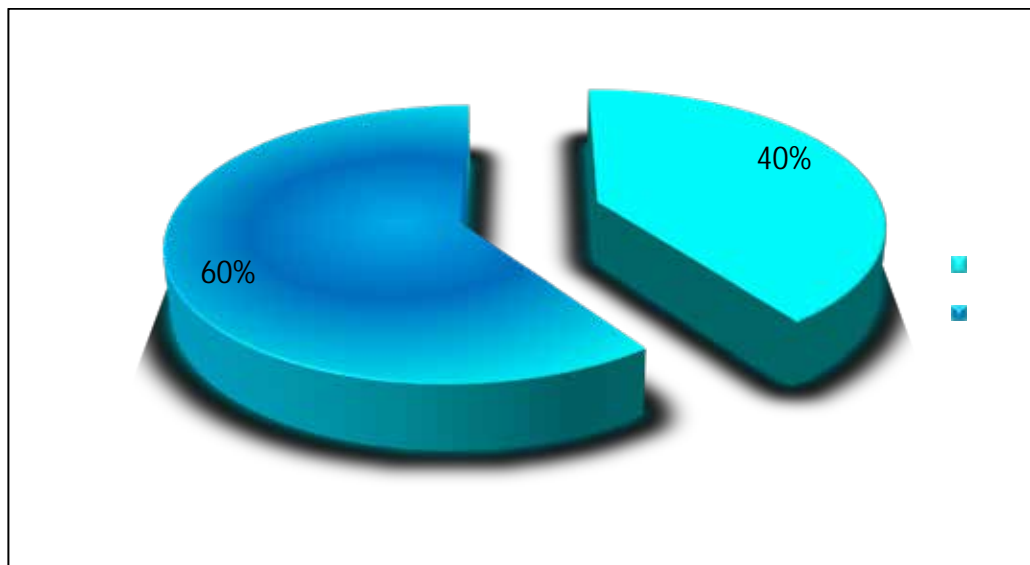


Gráfico 7. Supervisión y monitoreo

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se observa, el 60% de las personas encuestadas, considera que no se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar, en contraposición con un 20% que señala que si existe supervisión. Se infiere por los resultados obtenidos que el proceso para adquirir y posteriormente pagar, no sigue un procedimiento de verificación por los responsables con el objeto de garantizar que tanto las adquisiciones como los pagos realmente apliquen. En este sentido, es necesario diseñar controles para el manejo de las cuentas por pagar.

Ítem 8 ¿Se conocen las normas y procedimientos contables para el control de las cuentas por pagar en el departamento de administración?

Cuadro 8. Normas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

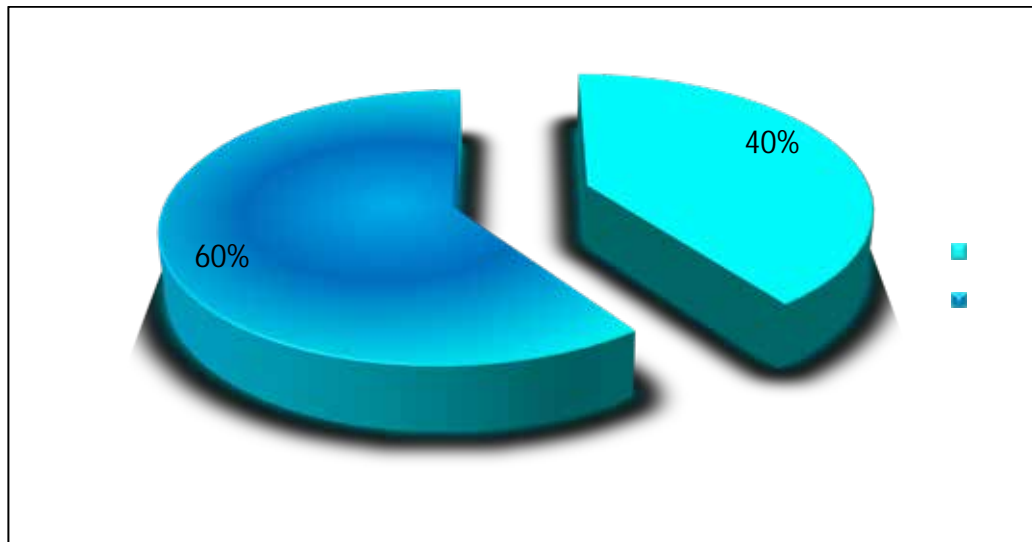


Gráfico 8. Normas y procedimientos

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. En los resultados obtenidos se tiene que, un 60% del personal encuestado, señala que no se conocen las normas y procedimientos contables para el control de las cuentas por pagar en el departamento de administración, ya que no se manejan de forma adecuada, lo que no permite llevar un control y verificación de las facturas, lo que conlleva al incumpliendo de sus actividades diarias, puesto que existe los retrasos de las cancelaciones de las facturas a créditos y por ende descontrol en las facturas y errores en los pagos efectuados. Sin embargo, un 40% considera que las normas están establecidas.

Ítem 9 ¿La documentación que respalda los pagos de los proveedores se manejan de manera adecuada para el control eficiente del proceso de cuentas por pagar?

Cuadro 9. Proceso de cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

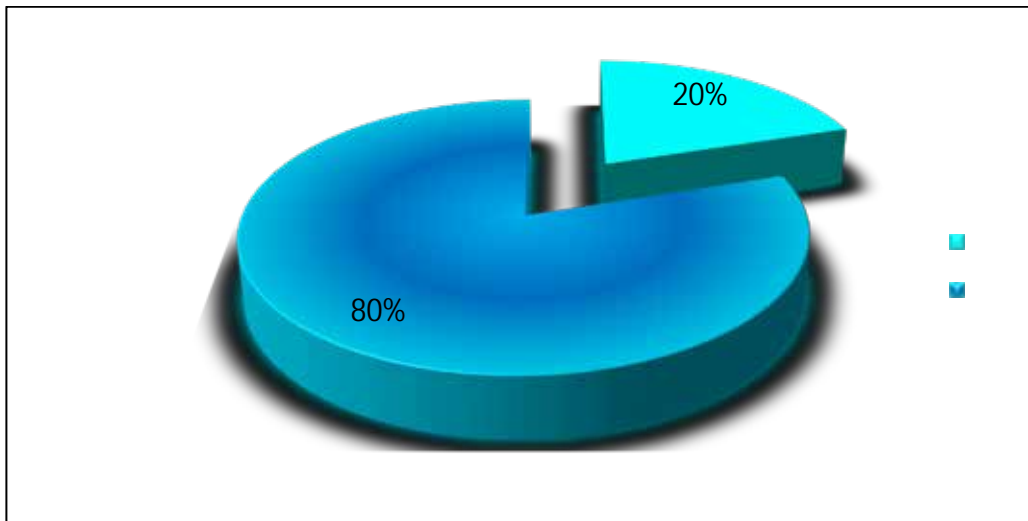


Gráfico 9. Proceso de cuentas por pagar

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. Los resultados que se muestran indican que el 80% del personal encuestado considera que la documentación que respalda los pagos de los proveedores no se manejan de manera adecuada para el control eficiente del proceso de cuentas por pagar, es decir existe en el mal manejo de los documentos, desde la generación de la orden de compra hasta la recepción de la factura fiscal y la mercancía o servicio adquirido, lo trae como consecuencia traspapeleo de la documentación que soportan los pagos y atraso en los compromisos contraídos con los acreedores. Otro 20% opina lo contrario.

Ítem 10 ¿Considera usted, que en la empresa TSTR C.A. se deben diseñar estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar?

Cuadro 10. Estrategias contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

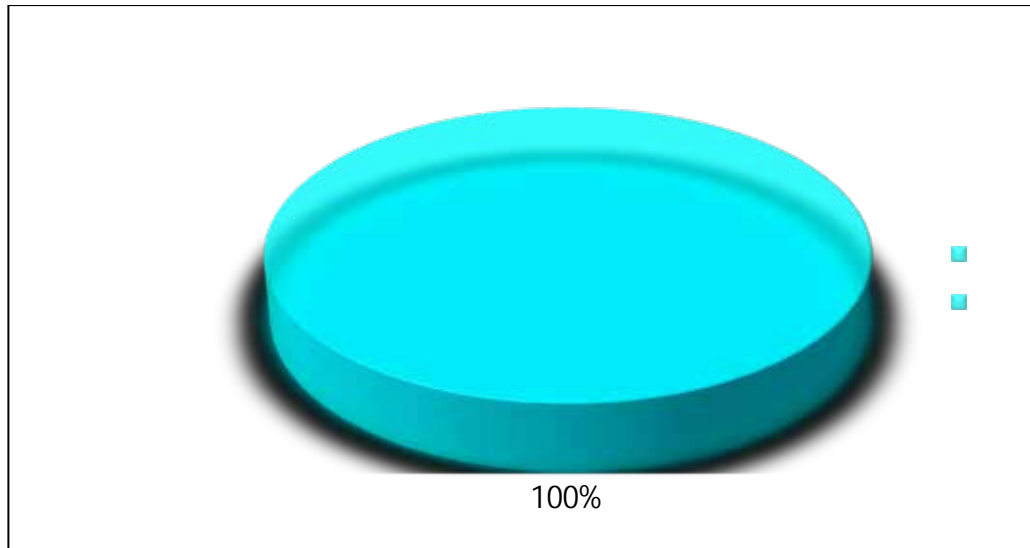


Gráfico 10. Estrategias contables

Fuente. Información obtenida de la aplicación del cuestionario

Análisis. El 100% de las personas encuestadas, considera que en la empresa TSTR C.A. se deben diseñar estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar, ya que se mejorarán los procesos administrativos y contables relacionados con los pagos de los proveedores, lo que se traducirá en mejores resultados, asimismo les permitirá ser más eficientes al realizar sus actividades, incluso poder suministrar información oportuna y confiable para la toma de decisiones

4.3 Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar TSTR C.A.

Cuadro 11. Diagnóstico Interno PCI

Organización: TSTR C.A.

CALIFICACIÓN <hr/> CAPACIDAD	Fortalezas			Debilidades			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
1. Directiva									
Responsabilidad Social		x						x	
Planes estratégicos / Análisis estratégicos				x			x		
Proceso de cuentas por pagar					x			x	
Disponibilidad de la gerencia para mejorar el proceso de las cuentas por pagar		x						x	
Comunicación y control general					x			x	
2. Talento Humano				x			x		
Duplicidad de tareas				x				x	
Funciones y responsabilidades				x			x		
Índices de desempeño					x			x	
3. Competitiva									
Servicio de calidad	x						x		
Administración de clientes	x						x		
Lealtad y satisfacción del cliente		x					x		
4. Tecnológica									
Sistematización de las cuentas por pagar		x						x	
Sistema informático					x			x	
5. Financiera									
Controles Internos de las cuentas por pagar				x			x		
Pago a los proveedores				x			x		
Documentación del proceso de cuentas por pagar				x			x		

Análisis

Este análisis consiste en señalar las fortalezas y debilidades presenta la empresa. Como fortalezas de alto y medio impacto, se tiene la responsabilidad social y la imagen corporativa, ya que la empresa es reconocida a nivel nacional., presentado un servicio de calidad lo que conduce a satisfacción y lealtad de sus clientes. Así como la disponibilidad de la gerencia para mejorar el proceso de las cuentas por pagar. Por lo tanto, se proponen estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.

Por otra parte, se presentan debilidades de alto y medio impacto: no se ejecutan controles administrativos y contables para el manejo de las cuentas por pagar, generándose continuos errores en el suministro de los soportes de las cuentas de los proveedores, ya que no existen procedimientos definidos en el manejo de los compromisos de pago.

No manejan las normas y procedimientos de control lo que conlleva al incumpliendo de sus actividades diarias, poca seguridad en la información financiera, generando la inestabilidad en esta área en específico, trayendo como consecuencia el incumplimiento de sus objetivos y metas gerenciales.

No se sigue un procedimiento de verificación por los responsables de llevar a cabo dicho procedimiento. Observándose descontrol en las facturas de los proveedores y en el cumplimiento de las obligaciones contraídas. Esto indica que no existe un monitoreo en las adquisiciones y pagos.

Existe descontrol en las facturas de los proveedores y en el cumplimiento de las obligaciones contraídas. Esto indica que no existe un monitoreo en las adquisiciones y pagos. Finalmente, la empresa no emplea planes estratégicos para para el sistema de control interno del área de inventario de procesos.

Con los resultados obtenidos se presenta el análisis interno de la Matriz Dofa

Cuadro 12. Matriz DOFA

Factores Internos	
Fortalezas	Debilidades
<p>Servicio al Cliente de calidad</p> <p>Empresa reconocida en el mercado</p> <p>Disponibilidad de la gerencia y de los trabajadores de aceptar las estrategias de contable para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A.</p> <p>Fidelidad de los clientes</p>	<p>Carencia de controles administrativos y contables para el manejo de las cuentas por pagar</p> <p>No existen procedimientos definidos en el manejo de los compromisos de pago.</p> <p>Descontrol en las facturas de los proveedores y en el cumplimiento de las obligaciones contraídas</p> <p>se carecen de planes estratégicos</p> <p>descontrol de la documentación y en el registro contable de las cuentas por pagar</p>

Fuente: Garcés y Pérez (2018)

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

El control interno dentro del área de cuentas por pagar, es un plan organizacional con el propósito de cumplir y llevar a cabo los objetivos propuestos por la gerencia, cuyo fin será proporcionar seguridad en los procesos realizados, a través de una serie de procedimientos con estrategias y herramientas que garanticen la solución a la problemática en el área objeto de estudio.

En este contexto, el objetivo del control de las cuentas por pagar es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizarlos en el tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones. Los beneficios de estos controles son que la empresa tenga la seguridad de que su dinero está siendo manejado por personal autorizado.

El departamento de cuentas por pagar necesita administrar las relaciones de la organización con sus proveedores de modo que los bienes y servicios recibidos se paguen de manera oportuna, según las condiciones de pago establecidas. En este contexto, se presenta la propuesta de estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A., para lo cual, se establecieron serie de acciones, tales como normas, procedimientos y controles internos que permitan una buena administración de las cuentas por pagar en la empresa, que pueda contar con información veraz y oportuna que permita tomar decisiones, así como es necesario contar con un programa de pagos para conocer las necesidades de efectivo.

5.2 Justificación de la Propuesta

Con la presente propuesta, se puede controlar de manera eficiente las tareas diarias que se realizan en el departamento de cuentas por pagar, garantizando la ejecución de las labores que debe cumplir el personal que conforman el dicho departamento. Además ayudará a mejorar la calidad de trabajo de este departamento, logrando la excelencia en el proceso de pagos y tiempo de respuesta hacia sus proveedores. También garantizará la estabilidad organizativa, confiabilidad en la información financiera, buen ambiente laboral, comunicación entre departamentos y proporcione seguridad razonable en las actividades desempeñadas por el departamento de administración de la empresa

Del mismo modo, permitirá establecer las responsabilidades y funciones entre las áreas de cuentas por pagar y compras, evitando así cualquier desvío de los recursos destinados para la cancelación de las obligaciones y propiciar el adecuado cumplimiento de los procedimientos de gestión de la organización.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de Propuesta

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

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

- Elaborar normas administrativas y contables para el proceso de cuentas por pagar
- Establecer los lineamientos a seguir para llevar a cabo el proceso de cuentas

por pagar

- Diseñar controles internos para actividades realizadas dentro del área de cuentas por pagar

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: se cuenta con el apoyo de la gerencia, así como la disposición de los trabajadores del área de cuentas por pagar para la puesta en marcha de las estrategias para optimizar el proceso de planificación de las cuentas por paga, por lo cual, desde el punto de vista institucional la propuesta es viable

Factibilidad Técnica: se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, etc., que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. La empresa cuenta con los recursos técnicos para llevar a cabo la propuesta, entre los cuales se requiere el uso del computador, el software con que cuenta la empresa, así como demás equipo y suministros de oficina para documentar de forma adecuada los procedimientos que lo ameriten.

Factibilidad Operativa: se refiere a todos aquellos recursos donde interviene algún tipo de actividad (Procesos), depende de los recursos humanos que participen durante la operación del proyecto. Desde el punto de vista operativo, la propuesta es factible, puesto se cuenta con la infraestructura adecuada, así como el personal necesario para llevar cabo la misma.

Factibilidad Económica: desde el punto de vista económico se considera factible, ya que los recursos que utilizará la empresa para desarrollar la propuesta están disponibles sin inconveniente. Para la aplicación de las estrategias cuenta con el apoyo económico por parte de la empresa, ya que los gastos de operatividad están considerados en el presupuesto anual asignado a la organización

5.5. Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Elaborar normas administrativas y contables para el proceso de cuentas por pagar

Finalidad: registrar correctamente las cuentas por pagar, asegurando que las operaciones que se realizan desde el momento de la compra o prestación del servicio hasta la cancelación del mismo y que se generen asientos contables basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados y además garantizar que el proveedor está cumpliendo con los términos y condiciones establecidas en el contrato.

I. Normas Administrativas

Responsable: cuentas por pagar

1. El área de Cuentas por Pagar será garante de controlar el proceso de los pasivos de la empresa generados por los diferentes proveedores.
2. El área de cuentas por pagar deberá informar a la gerencia de Administración la situación de las deudas adquiridas por la empresa
3. Tesorería y cuentas por pagar deberán informar a la administración, las gestiones necesarias para tramitar el pago a los proveedores
4. El área de cuentas por pagar no podrá solicitar la emisión de cheques sin la orden de pago original y sus documentos anexos.
5. Toda factura para ser cancelada debe estar avalada por firma del Gerente de Administración
6. Cuentas por pagar al inicio de cada mes debe entregar a la Gerencia de Administración una proyección de los pagos a realizar durante el mes, estos montos se modificarán semanalmente según la necesidad para la planificación y distribución

de los fondos de la empresa

7. El analista de cuentas por pagar realizará mensualmente un inventario físico de las facturas adeudadas y las entregará al jefe de cuentas por pagar a fin de planificar los pagos del mes

8. Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas

9. Es responsabilidad del departamento de compras revisar la forma actual como se procesa el requerimiento de la mercancía hasta llegar a la colocación de la orden de compras y su posterior seguimiento hasta la recepción de las mercancías ordenadas.

10. El jefe de cuentas por pagar debe seleccionar las obligaciones financieras tomando en cuenta la fecha de vencimiento de las facturas, el proveedor, los descuentos, entre otros.

II. Normas Contables

Responsable: Contabilidad

1 El registro de las facturas debe hacerse a través del sistema, colocando código de proveedor, fecha de emisión y vencimiento de pago e identificar si es contribuyente del impuesto al valor agregado (IVA).

2. Se debe revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las debidas retenciones de impuestos.

3. Los documentos válidos para realizar el asiento contable es la factura del proveedor y la orden de compra

4. Se debe revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las debidas retenciones de impuestos.

5. La elaboración del voucher de cheque y relación de pagos, es de entera responsabilidad del analista de cuentas por pagar

6. Registrar la deuda u obligación basándose en los documentos de soporte: la

factura, la orden de compra y la nota de recepción. Antes de realizar el registro de la deuda, se deberá realizar un recalcu de la factura y compararlo con la orden de compra

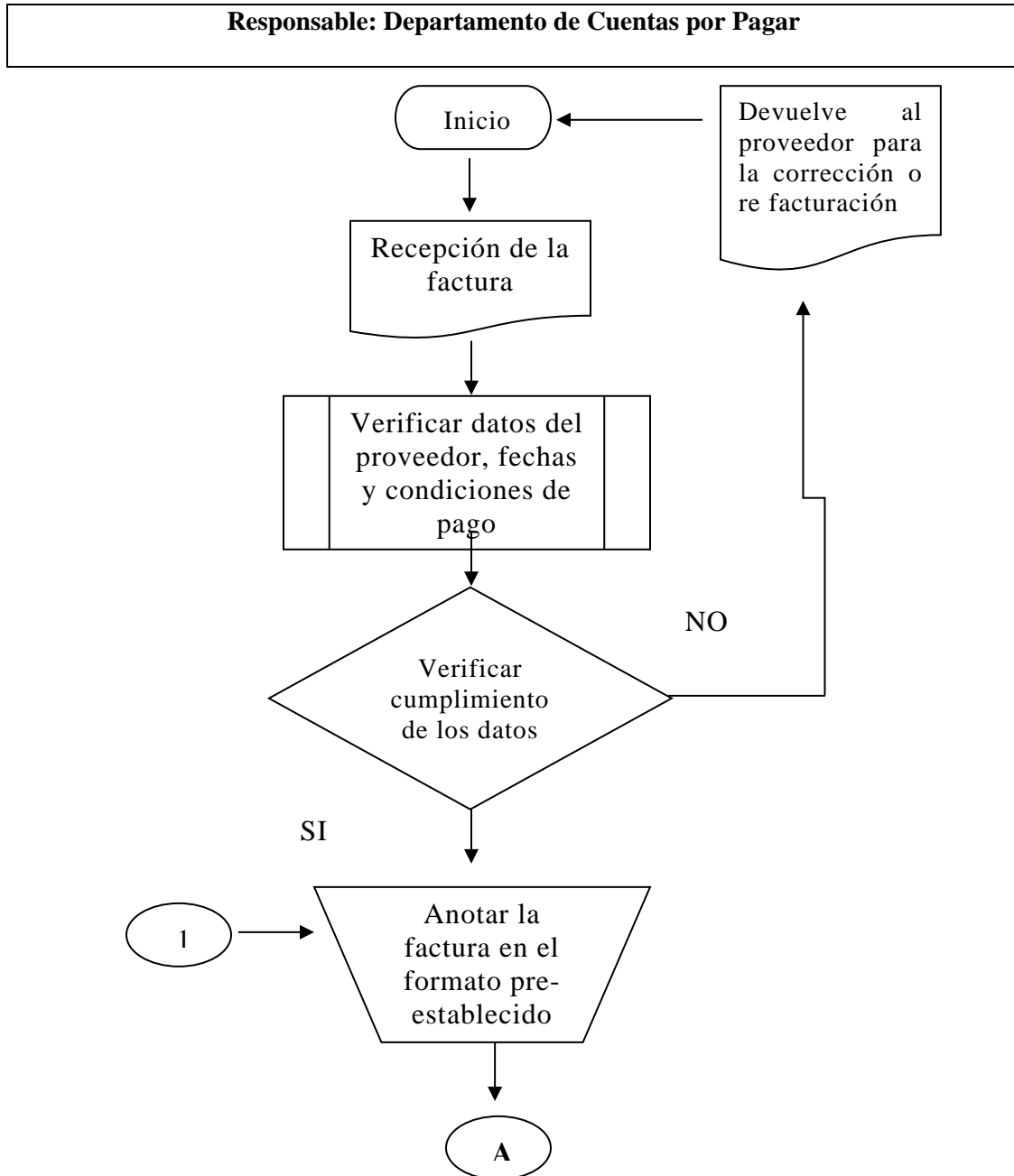
7. Para cada proveedor deberá existir un registro auxiliar, incluido en el archivo maestro de cuentas por pagar.

Objetivo II: Establecer los lineamientos a seguir para llevar a cabo el proceso de cuentas por pagar

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar

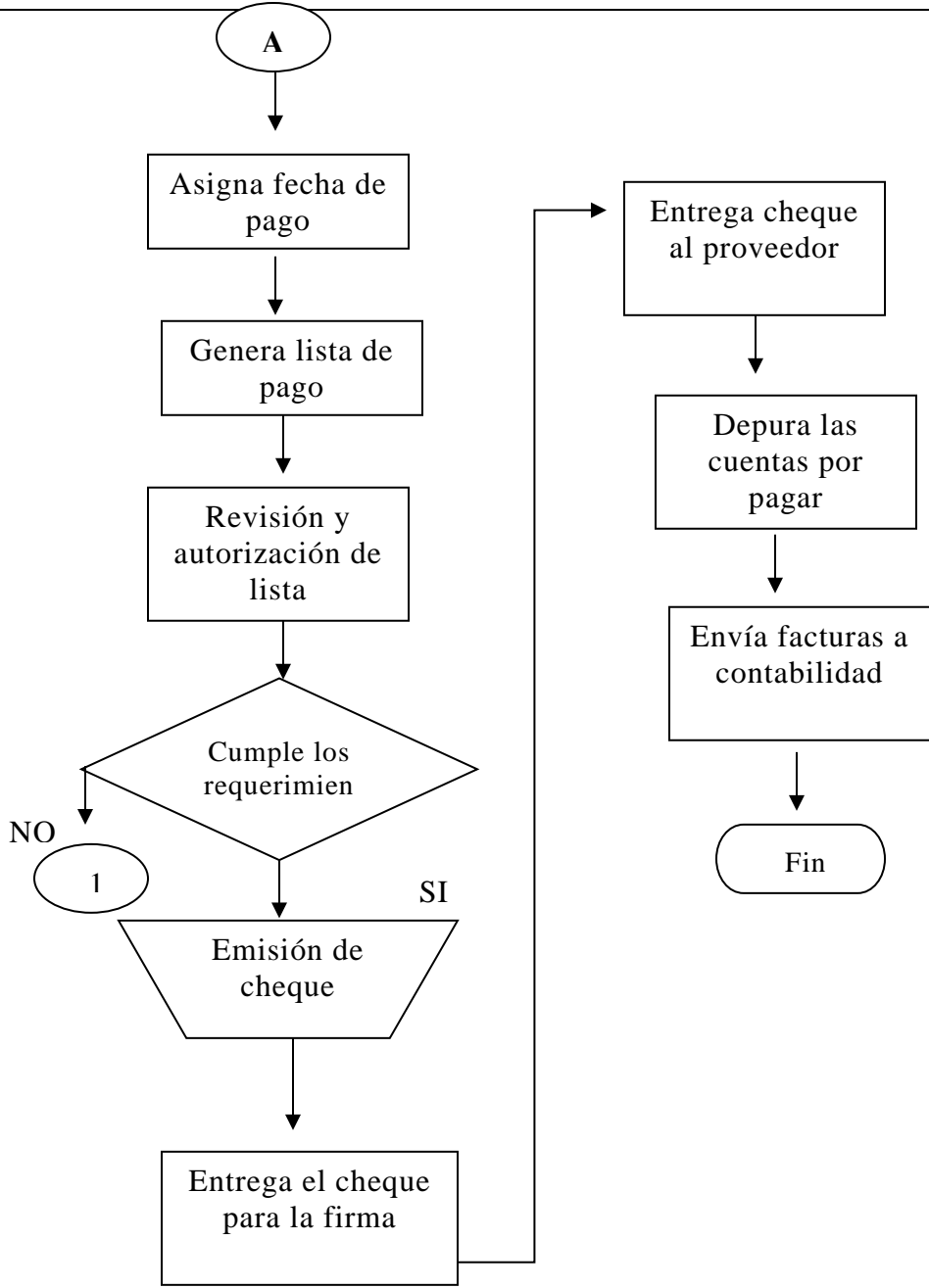
1. Recepción de factura: Recibe del departamento de administración las facturas de los proveedores
2. Verificar datos del proveedor, fecha y condiciones de pago: Si no son correctos devuelve al proveedor para corrección de la factura. Si son correctos, efectúa la aplicación contable en la Cuenta por Pagar.
3. Anotar la factura en el formato pre-establecido
4. Asignar fecha de pago y genera lista de pagos
5. Revisión y autorización de lista de pagos de la semana por el Gerente Administrativo.
6. ¿Cumple los requerimientos? No, regresa al punto tres (3)
7. Si cumple, emite el cheque rebajando la cuenta por pagar y dando salida al efectivo
8. Entrega al Gerente de Administración para firma del cheque
9. Entrega del cheque al proveedor en la fecha asignada
10. A fin de mes se depuran las cuentas por pagar y se entregan las facturas originales a la oficina contable con su respectivo detalle.

Flujograma del procedimiento para el control interno de las cuentas pagar en la empresa



Fuente: Garcés y Pérez (2018)

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar



Fuente: Garcés y Pérez (2018)

Objetivo 3. Diseñar controles internos para actividades realizadas dentro del área de cuentas por pagar

Propósito: lograr que todas las operaciones que se realicen en el área de cuentas por pagar se registren adecuadamente, minimizando las fallas, a través de la supervisión y evaluación para que tomen medidas al respecto. En este sentido, el jefe de cuentas por pagar es el responsable de que las actividades administrativas/ financieras se lleven a cabo. Por lo tanto, para un adecuado control financiero, se debe observar lo siguiente

1. Autorización: la etapa de autorización dentro del proceso de cuentas por pagar no empieza cuando se efectúa un desembolso sino cuando se hace un compromiso, con un proveedor, o cualquiera otra parte. Cuando se asume un compromiso debiera ser en base de criterios preestablecidos, que provienen del presupuesto, del plan y la estrategia de la empresa. De acuerdo a lo planteado, el jefe de cuentas por pagar debe llevar un control de los compromisos de la siguiente manera:

- Verificar que los compromisos contraídos con respecto a las cuentas por pagar estén acordes al presupuesto establecido por la empresa
- Realizar un seguimiento separado de los compromisos, ya que si no se tiene información precisa y actualizada de los compromisos que están pendientes, fácilmente se podría autorizar y generar más compromisos de lo presupuestado, lo cual también podría tener un efecto adverso en el flujo de caja proyectada cuando se tiene que efectuar el desembolso correspondiente.

2. Verificación: Es el proceso por el cual las facturas y otras cuentas están cotejadas y revisadas para asegurar que están de acuerdo con los términos y condiciones establecidos en la etapa de autorización, respaldado por la documentación de los compromisos, antes de proceder a efectuar el pago. El jefe de cuentas por pagar debe tener en cuenta lo siguiente:

- Elaborar informes de recibo e inspección, anotando cualesquier discrepancia en cuanto a la condición, la calidad o la cantidad de los bienes
- Verificar que los diversos documentos relacionados con las cuentas por pagar sin órdenes de compra incluyan: El reporte de admisión del departamento de recepción y el Original y copia de las factura pagada al proveedor
- Conocer las fechas de vencimiento para los pagos periódicos según los contratos permanentes
- Llevar un control de los programas de pagos establecidos de las cuentas por pagar sin órdenes de compra y o las fechas programadas para la entrega y las condiciones de pago

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de haber analizado los resultados y presentada la propuesta, se concluye lo siguiente. De acuerdo al objetivo uno, se diagnosticó la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa TSTR C.A., concluyendo que la empresa presenta debilidades relacionadas con las normas y procedimientos, dado que no se lleva a cabo una adecuada planificación de los pagos, lo que genera que las facturas no se cancelen dentro del lapso estipulado por los proveedores. Aunque el personal tiene claro las actividades a desarrollar, las operaciones no son ejecutadas de forma correcta, dado que existen retrasos en el manejo de las cuentas por pagar

En cuanto al objetivo dos, se identificaron las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar en la empresa TSTR C.A., concluyendo que en la empresa no se lleva a cabo un proceso para la planificación de las cuentas por pagar, dado que se carecen de controles administrativos y contables para el manejo de las cuentas por pagar. Asimismo, se observa descontrol de la documentación y en el registro contable de las cuentas por pagar, ya que se carecen de planes estratégicos.

Por otro lado, no se hace un efectivo seguimiento y rotación de los saldos de las cuentas por pagar y por ello, en muchos casos las mismas no son cubiertas en el tiempo establecido perjudicando la relación con los proveedores y los beneficios de créditos.

Finalmente, de acuerdo al objetivo tres, se concluyó que es necesario diseñar estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar en la empresa TSTR C.A., ya que este ayudaría a tener la uniformidad de criterios, la correcta utilización y el máximo aprovechamiento de los recursos disponible que implica el desarrollo del proceso de cuentas por pagar,

Recomendaciones

En base a las conclusiones planteadas, se recomienda lo siguiente:

- Tomar en cuenta los resultados obtenidos en esta investigación, así como la implantación de la propuesta planteada, ya que le permitirá a la empresa optimizar las operaciones del proceso de cuentas por pagar y de las áreas funcionales que están relacionadas con dicho proceso.
- Establecer una comunicación de alto nivel para lograr una adecuada coordinación entre los empleados que laboran en el área de cuentas por pagar, puesto que es necesaria para el logro de una exitosa implementación de los lineamientos propuestos
- Monitoreo continuo de los saldos de cuentas por pagar para el cumplimiento de los pagos y el aprovechamiento de los beneficios otorgados, así como mantener una excelente relación con los proveedores
- Consolidar, complementar y ampliar el uso del sistema de control de pagos utilizado actualmente, revisando la información disponible y optimizando el proceso contable para mejorar su calidad
- Crear indicadores de desempeño que midan la eficiencia y eficacia de los procesos llevados a cabo donde se logre conocer los avances obtenidos y si los mismos van en dirección del cumplimiento de los objetivos del ciclo.
- Evaluar periódicamente el control interno en el área de cuentas por pagar bien sea mensual o trimestralmente, ya que es indispensable conocer cómo está funcionando dicho control para tomar las medidas correctivas que sean necesarias. Si el control interno no es evaluado constantemente no se puede saber si todos los demás elementos están funcionando.

REFERENCIAS

- Abreu, Karina y López, María. (2015). **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Alberto Rosmary y González Fabiana (2015), **Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo**, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Arias Fideas (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología de la Investigación Educativa**. Editorial la Muralla, S.A. 2da. Edición.
- Díez, Luis y López, Joaquín (2012). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control**. 5ta Edición. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Domínguez, Katuska (2017). **Lineamientos de Control que optimicen el Proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Caracas - Venezuela Editorial Panapo
- Figuera, Karina (2017). **Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas Por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Hurtado, Jakeline. (2012). **Metodología de la Investigación Holística**. Fundación Sypal. Caracas.
- Johnson, George; Scholes, Kevan; Whittington, Richard. (2010): **Dirección Estratégica**, 7ª Edición Madrid. Editorial. Prentice Hall.
- Koontz, Harold y Wehrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. 13a. Edición. México. McGraw Hill Editores
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones**

gerenciales, 11va Edición. Catacora

Méndez, Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Editorial Mc.Graw Hill. Colombia

Ortega Moreno (2011), **Guías de Controles Contables para la Implementación, evaluación y supervisión de controles**. New York.

Parella, Santo. y Martins, bertoFili. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel

Pérez, Samuel. (2008). **Normas y Procedimientos de Auditoría II**. Guatemala: ECAFYA.

Purilla, Gustavo (2016). **Contabilidad Estratégica Para La Toma De Decisiones**. (Información en Línea). Disponible en [contabilidad de direcciones trategica.blogspot.com/.../contabilidad-estrategica-para-la-to](http://contabilidad.de.direcciones.trategica.blogspot.com/.../contabilidad-estrategica-para-la-to).

Redondo, Ángel. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo I. Tercera edición. .Venezuela. Editorial Corporación Marca.

Rodríguez, Ernesto A. (2005). **Metodología de la Investigación**. Quinta edición. Univ. J. Autónoma de Tabasco. México.

Rosemberg, Jery (2010). **Los Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar**. 5ta Edición. España. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A.

Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela

Serna, Humberto. (2010). **Gerencia Estratégica**. 9na Edición. Panamericana editorial. Bogota, D.C. Colombia

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

ANEXOS

CUESTIONARIO

ÍTEMS	PREGUNTA	SI	NO
1	¿El proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en el departamento de administración permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas?		
2	¿Las cuentas por pagar de los proveedores se registran en forma adecuada?		
3	¿Se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores?		
4	¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sobre las cuentas por pagar sea confiable?		
5	¿Se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores?		
6	¿Existe control interno en el proceso de facturación vigente?		
7	¿Se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar?		
8	¿Se conocen las normas y procedimientos contables para el control de las cuentas por pagar en el departamento de administración?		
9	¿La documentación que respalda los pagos de los proveedores se manejan de manera adecuada para el control eficiente del proceso de cuentas por pagar?		
10	¿Considera usted, que en la empresa TSTR C.A. se deben diseñar estrategias contables para la mejora de los procesos de cuentas por pagar?		