



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN
DE LOS PROCESOS CONTABLES DE
LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA M+H FILTRATION
TECHNOLOGY VENEZUELA**

Autores: Luisana Sequera
José Torrealba

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA M+H FILTRATION
TECHNOLOGY VENEZUELA**

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

Autores: Luisana Sequera
José Torrealba

Tutor: Licda. Mirna Montes de Oca

San Diego, Noviembre del 2017



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Mirna Montes de Oca, de Cédula de Identidad No. V-10.735.976, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Luisa Sequera y José Torrealba, portadores de la Cédula de Identidad No. V- 24.329.796 y 12.570.294, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dos días del mes de noviembre del año dos mil diecisiete.

Lcda. Mirna Montes de Oca
C.I. V-10.735.976

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	pp. vii
AGRADECIMIENTO	ix
RESUMEN INFORMATIVO	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. Formulación del Problema	8
1.3. Objetivos de la Investigación	8
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	9
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	12
2.2. Bases Teóricas	19
2.3. Definición de Términos Básicos	26
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	28
3.2. Fases Metodológicas	29
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual	30
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	32
3.2.3. Fase III: Diseño de un plan estratégico de control de cuentas por pagar.	33
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	35
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	48
5.2. Objetivos de la Propuesta.	48
5.3. Justificación de la Propuesta.	49
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	50
5.5. Desarrollo de la Propuesta.	51

	pp.
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	61
ANEXOS	63

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Procedimientos sistemáticos de las cuentas por pagar	36
2. Normas y procedimientos para registros	37
3. Comprobantes de retención del registro	38
4. Separación de recepción y tesorería de cuentas por pagar	39
5. Planificación de pago por análisis de vencimiento	40
6. Flujo de caja	41
7. Planificación de pago	42
8. Duplicidad de pago	43
9. Información de pago	44
10. Pago al proveedor	45

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por ser mi guía, por darme la fuerza para continuar y alcanzar cada meta.

A mis padres Wilfredo y Jacqueline, por cada palabra de aliento, por acompañarme y apoyarme en cada decisión tomada, por brindarme todas las herramientas necesarias para alcanzar cada meta propuesta, gracias por siempre confirmar en mí.

A mi abuelita Aminta, por ser tan única y bella espiritualmente, por estar conmigo en cada paso importante de mi vida, por brindarme sus enseñanzas y consejos. Gracias por estar siempre a mi lado, que Dios le conceda mucha salud para que me siga viendo triunfar.

A mi hermano Ramsés, por ser mi ejemplo, por a pesar de las circunstancias y diferencias siempre estar a mi lado apoyándome y dándome los mejores consejos.

A mi prometido Alberto, por estar conmigo en la recta final de mi carrera, por apoyarme, escucharme, acompañarme y siempre, ante cualquier circunstancia sacarme una sonrisa.

A mi amigo José Manuel, por ser un amigo incondicional, Dios te mucha salud para que sigas cumpliendo tus metas, gracias por brindarme tu amistad y apoyarme a lo largo de toda la carrera.

A la Lic. Mirna Montes de Oca, mi tutora, por brindarme sus consejos y conocimientos que todos los días pongo en práctica.

A la Lic. Iskra Izquierdo, por prepararme y brindarme sus conocimientos.

Luisana Sequera

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primeramente Dios por concederme salud y fortaleza, por iluminar el camino y darme la voluntad en momentos difíciles permitiendo cumplir con éxito esta meta propuesta.

A mis padres Juana y Manuel Torrealba por su apoyo y animo constante a seguir adelante, por su tolerancia y paciencia confiando siempre en mí. Que DIOS le conceda mucha vida llena de salud.

A mi mejor amigo Carlos Fretas que incondicionalmente me ha brindado su hombro y ánimo en todo momento y en circunstancias difíciles, amigos como tú no se consiguen fácilmente, mil gracias por tu apoyo.

A mis sobrinos Brian, Joanny, Abdiel y Christian por permitirme ser su ejemplo y a mi hermano Joan Torrealba por ser el amigo, mecánico y chofer en los muchos momentos en que lo he necesitado, mil gracias mano, sin ti esta meta no sería un hecho.

A mi Pichi bella Luisana Sequera, por su amistad y compañerismo durante parte de nuestra carrera y ahora juntos para vencer este último reto, el de obtener el título como Licenciados en Contaduría Pública, gracias por darme fuerza y tranquilidad en estos momentos difíciles por mi estado de salud. Te deseo mucho éxito y espero que también logres obtener otras metas en el sendero de la vida.

A mi amiga Miriam Donaire por estar pendiente de mi salud, por su constante ánimo de seguir adelante y su sentido del humor loco que me saca de mis amarguras y mal humor.

A las profesoras Mirna Montes de Oca y Iskra Izquierdo quienes formaron parte de este proyecto orientándonos en todo momento, mil gracias y que DIOS mantenga ese conocimiento y ganas de ayudar al prójimo.

Jose Torrealba



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

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

San Diego, Noviembre de 2017

Autores: Luisana Sequera
José Torrealba

Tutora: Licda. Mirna Montes de Oca

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo principal proponer estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, ubicada en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, con el fin de lograr el registro, pago oportuno de las obligaciones, minimizar errores y emisión de pagos dobles, así como realizar una planificación adecuada del flujo de caja y mejorar la imagen frente a sus proveedores. En cuanto a la metodología que se utilizará, para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un estudio con diseño de campo no experimental a nivel descriptivo y documental. En cuanto a lo técnica e instrumento de recolección de información se utilizó la encuesta a través de un cuestionario contenido de diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas tipo si y no, que fue aplicado a la población y muestra que estará conformada por diez (10) personas relacionadas en el proceso de cuentas por pagar a proveedores nacionales, de los departamentos de compras, almacén, cuentas por pagar y correspondientes al departamento de administración y área de cuentas por pagar, finanzas, gerencia general y tesorería, por lo que la muestra fue de tipo censal y estará representada por la misma población. En cuanto a las técnicas aplicadas fueron la encuesta y la observación directa. Con los resultados obtenidos se realizó un diagnóstico de los procesos de cuentas por pagar para identificar las debilidades existentes y elaborar una MATRIZ DOFA, de la cual surgieron las estrategias que conformó el plan estratégico con la finalidad de darle solución a la problemática planteada.

Descriptor: Cuentas por Pagar, estrategias, procesos contables.

INTRODUCCION

En sus esfuerzos por enfrentar los efectos económicos que presentan en la actualidad la empresas, así como las implicaciones de los avances tecnológicos que cada vez son más rápidos y de la globalización, la empresas requieren prepararse para afrontar tales desafíos, así como una competencia que cada vez es más agresiva, en el mercado en el cual se encuentra inmersa la organización, por lo que debe evaluar sus procesos en todos los ámbitos, y buscar herramientas que le permitan establecer estrategias y planes dirigidos a lograr utilizar eficientemente los recursos, disminuir los costos, pero sin dejar de brindar un producto de calidad a los consumidores los cuales cada vez son más exigentes.

En Venezuela, la empresa se enfrentan a un escenario y un desafío cada vez mayor, tanto por los fenómenos económicos como sociales, a los cuales se enfrenta, por lo que la gerencia, requiere del establecimiento de herramientas que le permitan evaluar sus procesos, hacerlos más eficientes y eficaces, tanto desde el punto de vista administrativo como contable, introduciendo el control en todos los procesos involucrados, en todos los niveles y departamentos que componen la organización, con la finalidad de dirigir los esfuerzos al logro de los objetivos, planes y metas, así como detectar las posibles desviaciones que surjan producto a factores internos o externos, de manera que se puedan establecer correctivos oportunos orientados a la efectividad de los procesos y asegurar la operatividad de la empresa.

Es de gran importancia, que la gerencia, establezca planes claros a corto, mediano y largo plazo, administre adecuadamente sus recursos, realice un adecuado registro de sus operaciones, emita reportes para evaluar la situación financiera, con información

confiable, para que la gerencia tome decisiones acertadas y oportunas, tanto para asegurar el funcionamiento de la misma, como para realizar nuevas inversiones.

Una de las áreas que requieren especial cuidado en sus procesos tanto administrativos como contables, es el de cuentas por pagar, debido a la necesidad de registros oportunos, una adecuada administración de los recursos financieros, y una planificación del pago oportuno de las obligaciones adquiridas por la organización, permiten un flujo continuo que brinde a la empresa una estabilidad en sus operaciones, en lo referente al proceso cíclico de compras, cuentas por pagar y pagos, que permiten brindarle a los demás departamentos los recursos necesarios para su operatividad.

Es por ello, que en el área de cuentas por pagar es necesario establecer controles que permitan que el ciclo se lleve a cabo, con regularidad, así como salvaguardar el recurso financiero. Aunado a ello, un registro oportuno de las operaciones permiten determinar un momento dado, cuáles son las obligaciones contraídas, planificar el pago oportuno de las deudas, así como mejorar la imagen de la entidad frente a sus proveedores.

Ante estas implicaciones, el presente trabajo de investigación está orientado a darle solución a la problemática expuesta por la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, ubicada en Valencia, Estado Carabobo, con el fin de lograr el registro, pago oportuno de las obligaciones, minimizar errores y emisión de pagos dobles, así como realizar una planificación adecuada del flujo de caja y mejorar la imagen frente a sus proveedores.

Para ello, el presente trabajo de grado tiene como objeto proponer estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa en estudio, y para lograrlo la investigación se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, apoyado en un estudio de campo, ya que los investigadora propone

una solución viable a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades y expectativas de la empresa en estudio y se desarrollará en el departamento de cuentas por pagar. Este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

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

Capítulo II, Marco Teórico: Se refiere al marco teórico abarcando los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y términos básicos más resaltantes utilizados en la propuesta.

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

Capítulo IV, los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V: Contiene la Propuesta de diseñar estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.

Se establece las Reflexiones Finales de los autores, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, debido a la búsqueda de mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas o en el propósito de conquistar nuevos mercados, la empresas se ven enfrentadas a la competitividad que cada vez es más exigente, así como los efectos de la globalización que han venido experimentando en los últimos años, requieren generar cambios significativos en sus procesos contables en los distintos niveles que la conforma, ya que la organización funciona como un sistema integrado, que al presentar deficiencias en uno de sus procesos, trae como consecuencia que otros se vean afectados, acarreando consecuencias que inciden en la operatividad de la misma, y en su conjunto no logren los objetivos y metas establecidos por la misma.

Es por ello, que los niveles directivos de la empresa, buscan implementar herramientas que les permitan revisar y redefinir los patrones en las áreas deficiente o con debilidades, desde el punto contable, para elevar en ellos los niveles de calidad, los cuales son comparables a los de la competencia en el mercado, mediante la adecuada utilización de los recursos y de los registros y emisiones de reportes de las operaciones contables con información, exacta, veraz y confiable, que sirvan a la gerencia para la toma de decisiones acertadas y oportuna, y que además, brinden una ventaja competitiva.

Para lograr, tales objetivos se deben revisar detalladamente los procesos, detectar las posibles debilidades existentes, diseñar procedimientos orientados al logro de las metas propuestas, establecer normas y políticas que permitan el cumplimiento de los

mismos, así como el establecimiento de controles que permitan detectar las posibles desviaciones que se puedan presentar en los procesos, y poder corregirlos para lograr los planes establecidos.

Es por ello, que deben optimizarse los procesos contables en los cuales se cumplan, incorporen las actividades de planificación, coordinación, dirección y control, este último debe estar integrados en cada etapa para que se cumplan cada una de ellas, así como los procesos contables, en los cuales debe realizarse un registro oportuno de todas las operaciones realizadas en la organización, así como la emisión de reportes, que contenga una información para evaluar la situación financiera de la empresa, y poder evaluar que los planes y metas establecidos se están logrando, así como brindar información necesaria a los inversionistas, para evaluar la eficiencia de la gestión realizada por la gerencia.

A tal efecto, la gerencia debe establecer metas, planes y objetivos claramente definidos a corto, mediano y largo plazo; administrar y distribuir adecuadamente sus recursos; establecer políticas, normas y procedimientos, formalmente establecidos y difundidos al personal para que logren optimizar sus actividades desarrolladas y alcancen un desempeño eficiente y eficaz de sus actividades; incorporar herramientas y técnicas de control que garanticen el cumplimiento de lo planeado, a través de correctivos oportunos en el caso de desviaciones; y finalmente un registro oportuno de las operaciones que brinden información veraz y oportuna para evaluar la efectividad de los procesos, determinar la situación financiera de la empresa, así como servir a la gerencia para la toma de decisiones.

En este mismo orden de ideas, una de las áreas que requiere evaluar sus procesos, para poder implementar mejorar que permitan la optimización de sus procesos es el de cuentas por pagar, por lo que requiere un buen sistema de procedimientos asociados en mejoramiento de calidad, que deberán cumplir con tres características importantes

minimizar eventos o situaciones inesperadas, estar orientado al futuro y estar regido por objetivos, estableciendo controles para anticipar eventos que puedan poner en peligro, tanto el cumplimiento de los recursos financieros, como la continuidad del negocio.

Como consecuencia, es necesario el establecimiento de un buen sistema y procedimiento desde el ámbito administrativo, en el cual debe existir un ambiente de control, una evaluación continua y seguimiento eficiente de las actividades operacionales y los procesos relacionados a las cuentas por pagar, como mecanismo que contribuya a la motivación del personal en cuanto al cumplimiento del control de las actividades asociadas a sus responsabilidades, por lo que se requiere del establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con relación al control de sus actividades desempeñadas.

Por otro lado, un sistema contable, comprende todas las actividades que se requieren para proporcionar a la gerencia, la información cuantificada, necesaria para realizar las actividades de planificación y control, así como dar a conocer la situación financiera y las operaciones de empresa, con relación a su compromiso de pago con sus proveedores, cuyo propósito fundamental es el de asegurar la integridad de los datos, así como los registros y procesamientos de las transacciones efectuadas en la empresa, permitiendo obtener de esta manera una información confiable, veraz, certera y oportuna. Mediante la existencia de un eficiente sistema de contabilidad, los directivos, administradores e inversionistas de la empresa podrán tener acceso de la información, en cualquier momento, que les permita realizar los análisis financieros para la toma de decisiones.

El establecer estrategias adecuadas por parte de la gerencia, permite establecer la misión, visión y objetivos claramente definidos, y orientar los procedimientos, normas y políticas a logro de los mismos, tomando en cuenta los factores internos y externos, estableciendo estrategias que brinden optimizar la operatividad de las áreas

involucradas en los procesos, en especial en el área de cuentas por pagar, la cual requiere de mucha precisión, toda vez que los pasos y actividades incluidos en los instrumentos de control diseñados, tienen que asentarse con mayor exactitud posible para no generar confusión en la interpretación de su contenido por parte de quien los consulta.

Dada la importancia que implican las cuentas por pagar y la necesidad de aplicar herramientas y planes estratégicos, que incluyan el control para su registro oportuno, manejo adecuado de los recursos, planificación de pagos, y cumplimiento oportuno de las obligaciones contraídas, sirven de base para mantener un ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos, eficiente que garantice la continuidad de las organizaciones, brindando los recursos necesarios a cada área involucrada, además de mantener buenas relaciones comerciales con los proveedores, manteniendo una imagen de confianza frente a los mismos, entidades financieras, clientes y trabajadores.

En concordancia con las implicaciones anteriores, el presente trabajo de grado el cual está orientado en la problemática que ocurren en la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, ubicada en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, dedicada a la fabricación y comercialización de filtros automotrices, la cual presenta actualmente deficiencias en sus procesos tanto administrativos como contables para el manejo adecuado de las cuentas por pagar a los proveedores nacionales, considerando desde la emisión de la orden de compra, registro de las facturas, la emisión de las retenciones, hasta cumplir con la obligación del pago mediante los medios adecuados.

La gerencia, ha manifestado la necesidad de implantar estrategias, que permitan la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar, y minimizar la debilidades existentes, evitando así la duplicidad de tareas, procurando la segregación de funciones en los procesos, optimizando el tiempo de desempeño de las actividades del personal que labora en el área, además que su debida revisión cumpla con los deberes formales.

Es por ello, que al llevar una adecuada planificación del proceso de pago procurando realizar registros diario de las cuentas por pagar, un análisis de vencimiento donde se encuentre ordenado por rubros, según su importancia, revisiones y monitoreo de las deudas pendientes y de las facturas registradas junto con su documentación soporte, para evitar el pago doble de facturas, a su vez, mejorando el tiempo de respuesta ante los proveedores, con la finalidad de recuperar la buena imagen ante los terceros y evitar la pérdida de créditos significativos para la empresa.

El no implementar una herramienta de control a través de estrategias propuestas, podría generar retrasos en los pagos, descontento por parte de los proveedores, y hasta poder créditos significativos con los proveedores, así como dañar la imagen crediticia ante entidades financieras, afectando, además la adquisición o reposición de los inventarios o dejar de recibir servicios necesarios que afectarían la continuidad de la operatividad de la empresa.

1.2 Formulación del Problema

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se formula la siguiente interrogante ¿Cuáles serían las estrategias adecuadas para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.

2. Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.
3. Diseñar estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.

1.4 Justificación de la Investigación

La presente investigación se justifica debido a que mediante el establecimiento de estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, la misma podrá 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, a tales efectos requiere de un plan estratégico permite establecer la misión, visión y objetivos, claramente definidos a corto y mediano plazo, y a su vez estos contribuyen al logro de objetivos a largo plazo. Para ello, se requieren políticas, normativas y procedimientos, formalmente establecidos y dirigidos al logro de los planes.

A tales efectos, es necesario que sea insertando el control como herramienta fundamental, que permita salvaguardar los recursos, así como detectar de manera oportuna las posibles desviaciones que se deriven de los factores internos y externos que afectan los procesos administrativos y contables, relacionados con el área de cuentas por pagar, brindando un oportuna aplicación de correctivos necesarios.

Por su parte, la empresa en estudio puede realizar una eficiente administración de sus recursos económicos, realizar una planificación de sus desembolsos de acuerdo a su liquidez financiera, registrar oportunamente sus obligaciones contraídas, emitir los comprobantes de retención y realizar el enteramiento oportuno, de la obligación tributaria, así como el pago efectivo dentro de los lapsos establecidos. Por su parte, la gerencia podrá evaluar obtener información contable veraz y oportuna para evaluar su

capacidad de endeudamiento, planificar sus desembolsos mediante el análisis de vencimiento de las facturas, medir las necesidades de financiamiento por parte de los accionistas o entidades bancarias.

Asimismo, las estrategias incluyen procedimientos, políticas y normativas formalmente establecidas para que el personal mejore su desempeño en el área de cuentas por pagar, y dicha información se pueda difundir al resto del personal involucrado con los procesos de cuentas por pagar para unificar criterios de cómo deben llevarse a cabo las actividades, permitiendo que el proceso fluya de manera efectiva y eficiente, y se logre mantener el ciclo de compra, cuentas por pagar y pagos, que suministre a la organización su operatividad.

Socialmente, el presente estudio brinda un aporte social debido a que si la empresa mejora sus procesos, y su operatividad le permitirá contribuir con la economía del país, pagando sus obligaciones tributarias, generando empleos, y satisfaciendo productos necesarios para los consumidores. Asimismo, las estrategias propuestas podrían brindar soluciones a otras empresas que presenten problemática similar.

En cuanto a su aporte, sirve de antecedente a otras investigaciones por alumnos de la Universidad José Antonio Páez, y de otras Universidades, que estén enmarcadas en las líneas de investigación gestión y control de finanzas públicas y privadas, específicamente en relación a la evaluación de procesos administrativos y contables, la cual podría proporcionar soluciones a la problemática existente, y considerar las recomendaciones que puedan surgir en el presente estudio. Finalmente, aporta a los autores un cúmulo de conocimientos académicos y profesionales que serán de gran utilidad para su desarrollo laboral, ya que podrán desarrollar habilidades en el ámbito administrativo y contable, en el área de cuentas por pagar, así como aplicar las mismas herramientas en otros procesos que requieran de mejora continua.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

El presente capítulo está orientado a la presentación del marco teórico que fundamenta la investigación, mediante el establecimiento de los aspectos que sustentarán el estudio en cuestión, comprendido por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales, así como la definición de términos básicos, relacionados a la temática de estudio.

Al respecto, y en consecuencia dentro del marco teórico se muestran las bases de las diversas teorías y conceptos relativos, que orienten el sentido del presente estudio, del cual según Hurtado y Toro (2006: 45) señalan que “el marco teórico referencia comprende una revisión de los trabajos previos realizados sobre el problema en estudio”.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Durante la exploración de proyectos anteriores, vinculados con el tema en estudio, representan los antecedentes que servirán como punto de referencia para aclarar algunos conceptos y dar relevancia a los aspectos a tratar, al respecto Tamayo y Tamayo (2012: 103), señala que “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación”.

Por lo tanto, los antecedentes están representados por trabajos de grado, postgrado, doctorales y otros trabajos de investigación de cualquier casa de estudios universitaria u organización empresarial. Al precisar un problema de investigación concreto, es necesario buscar definiciones que muestren directa inclinación con el tema tratado. Al respecto, a continuación, se ilustran los antecedentes que sirven de base al

presente trabajo de grado. Entre los trabajos que servirán de apoyo documental y metodológico para el desarrollo de la presente investigación, a los fines de apoyar los fundamentos que se exponen e informar la manera como el fenómeno de estudio se ha tratado en anteriores oportunidades, cabe señalar los siguientes:

Primeramente, Hernández y Hernández presentaron un trabajo de grado titulado **“Plan estratégico para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar de la empresa Focus Import, C.A. en Guacara, Estado Carabobo”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. El objetivo del presente estudio es proponer un plan estratégico para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar de la empresa Focus Import, C.A. en Guacara, Estado Carabobo, con la finalidad de realizar de manera adecuada, las cuentas por pagar y su cancelación, así como emitir información financiera de manera confiable y oportuna a la gerencia para la planificación del flujo de caja y realizar el pago en los lapsos establecidos de sus obligaciones.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población está conformada por las personas involucradas en el proceso correspondientes al departamento en estudio, por lo que la muestra está compuesta por la misma población, ya que, los informantes seleccionados son los indicados para suministrar la información que requirió la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar son la encuesta a través de del cuestionario con once (11) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no) aplicado a una población de seis (06) trabajadores del área en estudio y la observación directa a través de una lista de cotejo.

Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr la mejora de proceso contables de las cuentas por pagar, lo cual ayudará al incremento de la eficiencia organizacional y a la solución del problema existente, cumpliéndose el

objetivo general, las autoras concluyen que lograron el objetivo general de proponer el plan estratégico, que puede implementar la gerencia para direccionar sus recursos al logro de los objetivos organizacionales, optimizando el desempeño de su personal.

Su relación con la presente investigación, es que mediante el uso de un cuestionario se pueden recolectar información, para detectar las debilidades encontradas, y poder dirigir las estrategias a minimizarlas y reforzar las fortalezas.

El realizado por Noguera (2016), titulado **“lineamiento para optimizar el proceso de cuentas por pagar del instituto universitario politécnico Santiago Mariño”** para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. El informe tuvo como objetivo principal requiere de lineamientos que permitan la unificación de criterios, de tal manera que todo el personal que esté involucrado en el área de cuentas por pagar, tengan conocimiento de los procesos existentes, cuáles son las responsabilidades de cada trabajador, cumplir con las normas y políticas establecidas, así como incentivar al personal a mejorar su desempeño y optimizar los procesos en su área, para dirigir sus esfuerzos al logro de los objetivos organizacionales.

Metodológicamente se desarrolló un estudio de campo en tres fases metodológicas, utilizando como herramienta de recolección la técnica la encuesta a través de un cuestionario conformado por catorce (14) preguntas dicotómicas de respuestas si -no aplicadas a una población y muestra representada por cuatro (14) trabajadores involucrados en los procesos de cuentas por pagar, con los resultados obtenidos se pudo diagnosticar la situación actual de los procesos y determinar empleando una matriz DOFA, las debilidades existentes en los procesos para lo cual se propuso lineamientos que permitieran optimizar el proceso de cuentas por pagar lográndose los objetivos propuestos.

La autora concluye con su investigación, que al establecer los lineamientos propuestos en el departamento de cuentas por pagar, y que se transformen en la

ejecución eficiente de los procesos realizados en el área, para la obtención de información veraz, oportuna y confiable que sirva para la toma de decisiones, por lo tanto contribuye al desarrollo eficaz de la institución y el alcance de los objetivos organizacionales, mediante la optimización del desempeño de los trabajadores del área ya que estos lineamientos les servirán de guía para la unificación de criterios, que puedan servir para mejorar los procesos, y lograr las metas departamentales e institucionales.

Su relación con la presente investigación, es que se requieren del establecimiento de normativas que sirvan de directrices al personal que labora en el área para el desempeño de sus funciones laborales, de tal manera que el personal cuente con una guía a seguir además de permitir la unificación de criterios para el desarrollo de adecuados procedimientos que dirijan a la consecución de los objetivos propuestos.

Asimismo, Das Neves (2015), en su trabajo de grado titulado “**Lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa SKF Venezolana, S.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad proponer lineamientos para optimizar el control interno, que permitan efectuar el adecuado registro contable de las cuentas por pagar en la empresa SKF Venezolana, S.A., con el fin de establecer una guía de procedimientos prácticos, en forma de diagrama de flujo, para el mejor desenvolvimiento del personal contable, como adiestramiento para ejecutar las labores contables en el departamento de cuentas por pagar.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, está enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estará conformada por tres (03) personas involucradas en el proceso del departamento en estudio, por lo que la muestra estará conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que

requerirá la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar serán la entrevista a través de del cuestionario con ocho (08) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no) y la observación directa a través de una lista de cotejo. Con la información obtenida, se procederá a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr la mejora de proceso de control interno en el área contable, de las cuentas por pagar, lo cual ayudará al incremento de la eficiencia organizacional y a la solución del problema existente.

La autora concluye en su investigación, que con el diagnóstico de la problemática existente en la empresa se pudo identificar que una de las características primordiales como debilidad de cuentas por pagar es la falta de cumplimiento de controles internos, por los empleados de la empresa en estudio, debido a que no cuenta con manuales de políticas, normas y procedimientos, para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, solo algunas veces cumplen con los procedimientos que rige la organización. Por consiguiente, el Departamento no realiza seguimiento, monitoreo y evaluación necesario para asegurar el cumplimiento de los objetivos, lo que resulta deficiente en el desempeño de las funciones y responsabilidades de cada uno de los miembros del departamento antes mencionado.

Su relación con la presente investigación, es en cuanto a los controles los cuales son necesarios en el área de cuentas por pagar de manera, que aporta información importante que se puede tomar en consideración al momento de establecer el plan estratégico a proponer para darle solución a la problemática existente.

Por otro lado, Delgado (2015) presento en su trabajo de grado titulado **“Procedimientos de control para mejorar el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar del Instituto Universitario Tecnológico Arturo Michelena”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad proponer procedimientos

de control para mejorar el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar del Instituto Universitario Tecnológico Arturo Michelena, con el fin de establecer una guía de procedimientos para mejorar los procesos en el área y realizar las actividades en forma eficiente y lograr un mejor desenvolvimiento del personal contable, como adiestramiento para ejecutar las labores contables en el departamento de cuentas por pagar.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población y muestra estuvo conformada por tres (03) personas del departamento de contabilidad encargadas del área de cuentas por pagar en el instituto en estudio. En cuanto a las técnicas de recolección de datos utilizados fueron la encuesta y la observación directa, a través de los instrumentos aplicados cuestionario compuesto de ocho (08) ítem, con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no) y la observación directa a través de una lista de cotejo.

Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr la mejora de proceso de control interno en el área contable, de las cuentas por pagar, lo cual ayudará al incremento de la eficiencia institucional y a la solución del problema existente.

La autora concluye en su investigación, que las empresas e instituciones se hallan en constantes cambios, por lo que se hace necesario ajustarse y prepararse a las nuevas exigencias presentes en la organización. Por lo tanto, el control interno del ciclo contable del departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar debe mejorar, de manera que el Instituto Universitario Tecnológico Arturo Michelena, pueda ser más efectivo en sus procesos, y mejorar su imagen ante sus proveedores.

Su relación con la presente investigación, que al establecerse las mejoras en los procesos administrativos que van a ser desarrollados se debe incluir medidas de control

en las operaciones de tal manera de poder atacar con anticipación las posibles desviaciones y así garantizar los registros oportunos de las facturas de los proveedores y emitir los pagos a la fecha correspondiente.

Finalmente, el autor Farías (2015), en su trabajo de grado titulado “**Lineamientos de control interno para el adecuado manejo de los procesos de las cuentas por pagaren la empresa Colgate Palmolive C.A. Planta Principal. Estado Carabobo**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo principal de la investigación, es proponer lineamientos de control interno para el adecuado manejo de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa Colgate Palmolive C.A., Planta Principal, Estado Carabobo, para el mejor desenvolvimiento del personal contable, y que sirva como adiestramiento para ejecutar las labores en el área de cuentas por pagar, permitiendo el pago oportuno de sus obligaciones con terceros.

La metodología utilizada para este fin, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada por el personal del área de cuentas por pagar, involucradas en el proceso, por lo que la muestra estuvo conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados fueron los indicados para suministrar la información que requirió la investigación. En relación a los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la observación directa y la entrevista a través del cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no).

La información obtenida, se procedió a analizar y presentar los resultados a través de gráficos y tablas, con el fin de establecer los lineamientos que sustenten la propuesta, para lograr la mejora de proceso de control interno de las cuentas por pagar, lo cual proporcionará ayuda a la organización para el incremento de la eficiencia en sus procesos y a la solución de la problemática existente.

El investigador concluye, de acuerdo con los objetivos planteados que la empresa carece de políticas, normas y procedimientos, para lograr cumplir con la planificación de pagos, generando retardo en el pago de sus obligaciones, por lo que se requirió de lineamientos de control, que permitieran la segregación de funciones, establecer los procedimientos adecuados para la realización de las actividades en el ciclo de pago, y en el registro oportuno para genera información financiera confiable, para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

Su aporte a la presente investigación, es que propone lineamientos que pueden ser considerados para la propuesta a desarrollar que permitan mejorar los procesos y que mejore las relaciones interdepartamentales para la circulación de información referente a esta área, así como mejorar las relaciones con los proveedores, al ser más eficientes en el pago de sus deudas.

2.2 Bases Teóricas

Una vez abordada la problemática relacionada con la investigación e identificados los lineamientos de acción, surgió la necesidad de crear la base teórica necesaria para la realización de este trabajo. A Las bases teóricas la conforman aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para la sustentación del estudio. Arias (2010; 40), señala que “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”.

Según Arias (2010) establece que las bases teóricas están compuestas:

Por los conceptos, proposiciones y filosofías que explican o contribuyen a esclarecer el problema de estudio. Estas permiten ubicar el tema objeto de estudio dentro del conjunto de teorías existentes además de permitir en cual corriente de pensamientos se escribe y lo explica así: Las bases teóricas comprenden el conjunto de proposiciones que constituyen un punto de vista el cual va dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado, por ello se pueden dividir las bases

teóricas en función de los tópicos que integran la temática tratada a las variables que serán analizadas. (P:14).

Entre las teorías que fundamentan esta investigación se mencionan:

2.2.1 Estrategias

La estrategia de una organización se basa generalmente en la satisfacción de valores, propósitos, metas y objetivos organizacionales, para el logro del mismo la alta gerencia tiene que planear un gran proyecto de objetivos muy amplios.

Los planes de acción se llevan a cabo con el fin de alcanzar determinados objetivos, pero que presentan cierto grado de dificultad en su formulación y ejecución, es decir son acciones que al momento de formularlas, requieren de cierto análisis y que al momento de ejecutarlas, requieren de cierto esfuerzo.

Serna (2007; 35), señala que las estrategias “son acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y así hacer realidad los resultados esperados al definir los proyectos estratégicos”.

Por lo tanto, las estrategias permiten concretar y ejecutar los proyectos estratégicos a través de planes de acción o plan operativo que se procesa por medio del monitoreo, seguimiento y evaluación. Las estrategias de una empresa deben reunir las siguientes características por lo que deben:

- Ser los medios o las formas que permitan lograr los objetivos; los objetivos deben ser los “fines” y las estrategias “los medios” que permitan alcanzarlos.
- Guiar al logro de los objetivos con la menor cantidad de recursos y en el menor tiempo posible.
- Ser claras y comprensibles para todos.
- Estar alineadas y ser coherentes con los valores, principios y cultura de la empresa.

- Considerar adecuadamente la capacidad y los recursos de la empresa.
- Representar un reto para la empresa.
- Poder ejecutarse en un tiempo razonable.

2.2.2 Procesos

Para Jiménez (2010; 1), un proceso puede ser definido como un “conjunto de actividades enlazadas entre sí partiendo de uno o más inputs (entradas) los transforma generando un output (salida)”.

El sistema administrativo pone su atención al proceso con el propósito de mejorarlo, para que la calidad sea resultado de este mejoramiento, y no únicamente objeto de verificación que se hace al final de una línea de producción. Desde el punto de vista de una organización cualquiera puede ser considerado como un sistema de procesos, relativamente relacionados entre sí, en los que buena parte de los inputs serán generados por proveedores internos, y cuyos resultados irán frecuentemente dirigidos hacia clientes también internos.

Esta situación hará que el ámbito y alcance de los procesos no sea homogéneo, debiendo ser definido en cada caso cuando se aborda desde una de las distintas estrategias propias de la gestión de procesos. Un proceso puede ser realizado por una sola persona o dentro de un mismo departamento. Sin embargo, los más complejos fluyen en la organización a través de diferentes áreas funcionales y departamentos, que se aplican en aquel en mayor o menor medida.

2.2.2.1 Procesos contables

Catacora (2007) define los procesos contables como:

Todos aquellos procesos, consecuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa con los libros de contabilidad. Se pueden establecer procedimientos contables

para el manejo de cada uno de los grupos generales de las cuentas de los Estados Financieros. (P:71)

2.2.2.2 Procesos Administrativos

De acuerdo a Cabrera (2009:78), los procesos administrativos “comprenden las actividades interrelacionadas de planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo”; las cuales simplifican el trabajo de establecer principios, métodos y procedimientos para lograr mayor rapidez y efectividad de la empresa. De esta manera, el proceso administrativo está referido a las actividades que el administrador debe llevar a cabo para aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales, entre otros, con lo que cuenta la empresa. En tal sentido, el proceso administrativo consiste en las siguientes funciones:

- **Planeación:** El cual consiste en establecer anticipadamente los objetivos, políticas, reglas, procedimientos, programas, presupuestos y estrategias de un organismo social, es decir consiste y determina lo que va a hacerse.
- **Organización:** La organización agrupa y ordena las actividades necesarias para lograr los objetivos, creando unidades administrativas, asignando funciones, autoridad, responsabilidad y jerarquías, estableciendo además las relaciones de coordinación, que entre dichas unidades, debe existir para hacer óptima la cooperación humana, en esta etapa se establecen las relaciones jerárquicas, la autoridad, la responsabilidad y la comunicación para coordinar las diferentes funciones.
- **Integración:** Consiste en seleccionar y obtener los recursos financieros, materiales, técnicos y humanos considerados como necesarios para el adecuado funcionamiento de un organismo social, la integración agrupa la

comunicación y la reunión armónica de los elementos humanos y materiales, selección , entrenamiento y compensación del personal.

- **Dirección:** Es la acción e influencia interpersonal del administrador para lograr que sus subordinados obtengan los objetivos encomendados, mediante la toma de decisiones, la motivación, la comunicación y coordinación de esfuerzos. La dirección contiene: órdenes, relaciones personales jerárquicas y toma de decisiones.
- **Control:** Establece sistemas para medir los resultados y corregir las desviaciones que se presentan, con el fin de asegurar que los objetivos planeados se logren. Consiste en el establecimiento de estándares, medición de ejecución, interpretación y acciones correctivas.

2.2.3 Cuentas por pagar

La contabilidad es una necesidad para cada empresa, ya sea una pequeña organización o una corporación grande, ninguna va a operar de manera eficaz sin una contabilidad o contador, manejando las finanzas de la misma. Cada compañía requiere la gestión de cuentas por pagar, a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. El departamento de cuentas por pagar de cualquier negocio es la responsable de la cancelación de las facturas a los proveedores.

Según Fernández (2010; 3), se define a las cuentas por pagar “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”.

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

meses, en cuenta por pagar a largo plazo. Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (Fecha, Número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de mora o indemnizaciones. Las cuentas por pagar a largo plazo al finalizar cada período económico, deben reclasificarse a corto plazo, (las exigibles el año próximo).

2.2.3.1 Control interno en área de cuentas por pagar

Aguirre (2009), enuncia que:

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

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellos con los suministros de bienes y servicios, aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas por pagar.

- Reconocimiento de las provisiones que resultan de las posibles pérdidas derivadas de los compromisos de compras.

2.2.3.2 Procedimientos y controles de cuentas por pagar

En este orden, Aguirre (2009), sugiere que:

Para la definición e implementación de procedimientos y controles en el área de proveedores y otras cuentas a pagar es necesario tener en cuenta las distintas consideraciones que

intervienen en la gestión del negocio, fundamentalmente en lo referente al ciclo de compras / adquisiciones. (P:14)

Los procesos de compras y cuentas por pagar están relacionados entre sí. Una vez realizados los procesos de compra y recibir los papeles necesarios para soportar la naturaleza, lo apropiado y el monto del pasivo resultante quedan listos para las siguientes etapas, las cuales son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y su pago.

Desde el punto de vista administrativo-contable, Aguirre (2009:176) hace referencia a los siguientes:

- Número de proveedores con que opera la entidad y sus características.
- Estructura operativa y organizativa (centralización o no de las compras, elección de proveedores por una persona o varias, entre otros)
- Medios y equipos para la gestión y control de cuentas por pagar.

Las normas de control interno requieren que por lo menos los documentos involucrados estén prenumerados, así tendremos un seguimiento de las órdenes de compras emitidas y recibidas, y un control sobre la recepción de mercancías en el almacén.

La evaluación del control interno, también debe ejecutar dos fases, una de ellas trata de alcanzar el conocimiento de los sistemas prescritos y la otra un nivel razonable de seguridad en los procedimientos. Estas etapas deben mantenerse relacionadas entre sí, para que puedan cooperar en la evaluación de los procedimientos y el acatamiento del control interno.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, el control interno para todo tipo de empresa es de vital importancia para llevar un buen manejo de todas sus operaciones y al mismo tiempo estimular el impulso de la realización de las negociaciones, las medidas y procedimientos que deben emplearse para lograr el amparo de sus bienes,

controlar que los informes de la empresa sean confiables y exactos y por último, por todos aquellos pasos o métodos que estipule la gerencia, ya que ésta es responsable de acordar todos los controles a seguir.

2.3 Definición De Términos Básicos:

Confiabilidad: medidas de grado en el que una prueba ofrece resultados consistentes.

Control: es uno de los elementos de la gestión gerencial superior, que permite evaluar si la planificación se cumple según los pasos previamente establecidos.

Diseñar: proceso para crear un producto, idea o concepto que va desde la concepción de la idea hasta el producto o concepto ya plasmado.

Eficacia: capacidad para determinar los objetivos apropiados, hacer lo que se debe hacer y eligiendo las metas acertadas.

Eficiencia: capacidad de reducir los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización “hacer las cosas bien”.

Factura: documento que especifica los detalles de una compra y el importe en dinero que se debe al proveedor por la adquisición de un bien o servicio.

Gestión: efectuar acciones para el logro de objetivos.

Orden de compra: documento preparado por el departamento de compras indicando la descripción, cantidad e información relacionada de mercancías y servicios que la compañía pretende comprar.

Procesos: conjunto de recursos y actividades interrelacionados que conforman elementos de entrada en elementos de salida.

Proveedor: quien tiene acción o derecho al cobro de una deuda o para obligar al cumplimiento de alguna obligación.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el actual capítulo se presentó los métodos, técnicas y procedimientos que fundamentaron la realización del estudio, con la finalidad de proponer estrategias que optimicen los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, de acuerdo a los objetivos planteados en esta investigación, por lo cual se desarrollaron todas aquellas actividades necesarias para la ejecución del tipo, diseño y nivel de estudio.

De acuerdo a Muñoz (2006), el marco metodológico, constituye parte del trabajo en el cual:

Se expone la concepción y los procedimientos metodológicos del diagnóstico. Por lo tanto, señala que la función de la metodología es indicar cómo y por cuales medios se va a obtener la información, cómo se van a procesar los datos y cómo se van a derivar las conclusiones. (P:69)

Por lo tanto, se puede decir que el marco metodológico es la parte del proceso de la investigación que hace mención a la manera cómo se debe presentar los resultados del proceso. Asimismo, se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases del estudio.

3.1 Tipo y diseño de la investigación:

Esta investigación de acuerdo a su tipo estuvo soportado ha sido una modalidad de proyecto factible, ya que permitió el diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos administrativos y contables de las cuentas por pagar, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental, debido a que se realizará en las instalaciones de la empresa M+ H Filtration Technology

Venezuela, siendo una solución viable a la problemática que presenta en cuanto a los procesos de cuentas por pagar a proveedores.

En tal sentido, de acuerdo al manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2010):

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (P:16).

Por su parte, Sabino (2008:63), señala que el diseño de la investigación es aquel que tienen como “objeto proporcionar un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías, y formar una estrategia o plan general para determinar las operaciones necesarias para hacerlo”.

Al respecto, Arias (2010:48) señala que el diseño de campo “Es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes.”. Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvieron de los trabajadores de la empresa específicamente en el departamento de cuentas por pagar a proveedores nacionales.

3.2 Fases Metodológicas:

Con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en este trabajo de grado, es importante resaltar la elaboración tres (03) fases metodológicas, descritas de la manera siguiente:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos contables en las de las cuentas por pagar de la empresa de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Para poder realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, primeramente se hizo necesario elegir cual fue la población a la cual va a estar dirigido el presente estudio; entendiéndose por tal de acuerdo a Arias (2010:81), “Al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta quedo delimitado por el problema y por lo objetivos de estudio”. Por lo tanto, la población del presente estudio estuvo constituida por el personal que labora en el departamento de cuentas por pagar y administración, de la empresa en estudio, conformado por diez (10) trabajadores.

En el mismo orden de ideas, Palella y Martins (2012:94) expresan que la muestra “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”. Es por ello, que se tomará como criterio que todas las personas que laboran en el área de cuentas por pagar y el área administrativa, y que guardan relación directa con la problemática en estudio se seleccionó la muestra a la totalidad de la población; es decir a diez (10) trabajadores del área en estudio, por lo tanto se considera que el tipo de muestreo fue censal, ya que Ramírez (2012:32), afirma que “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”.

Para la realización del estudio del diagnóstico, se hizo necesario seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de información, más apropiadas para conocer cómo es el manejo actual de los procesos contables de las cuentas por pagar, en la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Al respecto, Palella y Martins (2012:103), indican que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o manera de obtener la información” (p.103). Por otra parte, Palella y Martins (2012:113), señalan que “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Para la presente investigación utilizó como técnica de recolección de datos la observación directa y la encuesta, la cual según Tamayo y Tamayo (2012:22), definen la observación directa como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”.

Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según Tamayo y Tamayo (2012:70), autores antes mencionados “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Con la finalidad de recoger información del proceso administrativo y contable de cuentas por pagar, desde la óptica de la investigadora, en el cual se logre evidenciar y visualizar el modo como se trabaja, las tareas y detectar la problemática que se presenta en el departamento de estudio.

Por otro lado, agrega Tamayo y Tamayo (2012:22), que la observación directa como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Para desarrollar la técnica de la observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación directa que, según los Tamayo y Tamayo (2012; p.70), antes mencionados, “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”

La encuesta, Arias (2010:96), la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

De tal manera, en la encuesta el instrumento que se utilizó como herramienta en la presente investigación fue el cuestionario, el cual se aplicó a los empleados del departamento de administración y cuentas por cobrar, que según Tamayo y Tamayo (2012:122), “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

El cuestionario contuvo preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO) distribuidas en ítems relacionados con las variables que significativas que muestren la situación actual de los procesos de las cuentas por pagar del departamento en estudio, y un cuadro de observación directa de opciones con la finalidad de evaluar el control interno. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2013:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”.

Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procedió posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos e interpretarlos, la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extrajo las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procedió al análisis de los mismos, mediante de los cuales se realizó una clasificación de los factores internos y externos, que rigen la gestión del manejo de los procesos de cuentas por pagar a proveedores, en la empresa en estudio, con la finalidad que determinarán las debilidades del proceso de control interno de las cuentas por pagar, para mejorar las actividades del departamento de

cuentas por pagar, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar un plan estratégico, que permitió solucionar la problemática existente.

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo y Tamayo (2012:44) afirma que este análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema”. De esta manera se procedió a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomaron elementos tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa.

Por su parte, los factores internos están directamente relacionados con las fortalezas y debilidades que son inherentes al proceso de cuentas por pagar a proveedores, de la empresa objeto de estudio, entendiéndose como fortalezas aquellas acciones gerenciales consideradas como efectivas, mientras que las debilidades pueden ser tomadas como aquellas actividades que limitan o inhiben el éxito general de la organización. Por lo tanto, para efecto de este trabajo de investigación, se tomaron en cuenta las actividades de control de cuentas por pagar a proveedores nacionales, que están causando las debilidades, y generan impuntualidad en el pago.

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de control de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa Mann+Hummel Filtration Technology Venezuela se diseñó un plan estratégico adecuado que permitió mejorar los procesos contables de cuentas por pagar, de tal manera que logró optimizar el rendimiento, registrar oportunamente y cancelar sus obligaciones de manera oportuna, emitir los estados financieros oportunamente y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa que puedan ser utilizada para la toma de decisiones, permitiendo pueda

darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se diseñó un plan estratégico dirigido a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

A continuación se presentan los resultados derivados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos que se seleccionaron para cada objetivo específico a los fines de recabar información necesaria para la elaboración un plan estratégico un plan estratégico para la optimización de los procesos administrativos y contables en las cuentas por pagar a proveedores nacionales de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela y para dar respuestas a cada uno de los objetivos específicos se aplicaron las técnicas la observación directa y la encuesta y cuyos datos han sido clasificados y analizados permitiendo desarrollar cada una de las fases que se detallan a continuación.

Fase I: Diagnóstico la situación actual de los procesos contables en las de las cuentas por pagar de la empresa de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Para el diagnóstico de situación actual de los procesos contables en las de las cuentas por pagar de la empresa de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela en esta fase se presenta el análisis e interpretación de los resultaos obtenidos a través de la encuesta compuesta de diez (10) preguntas aplicado a diez (10) trabajadores involucrados en los procesos del área de administración y la observación directa, los mismos proporcionan una visión general sobre el problema que viene confrontando cada uno de los departamentos involucrados en la investigación, en cuanto a los procesos contables, logrando así apreciar las causas que originan.

Ítem 1 ¿Existen normas o procedimientos para la realización sistemática de las cuentas por pagar?

Cuadro N° 1: Procedimientos sistemáticos de las cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

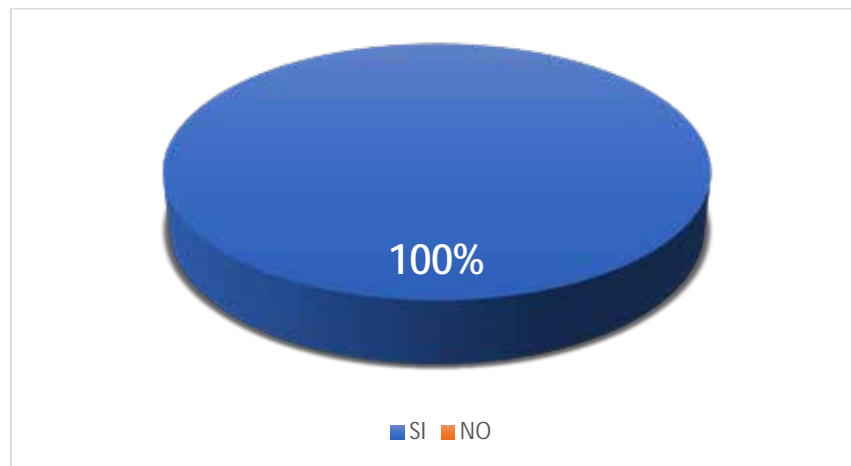


Gráfico 1.- Procedimientos sistemáticos de las cuentas por pagar

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que existen normas o procedimientos para la realización sistemática de las cuentas por pagar, lo cual es una fortaleza, ya que estas sirve de guía para la realización de las actividades de manera coherente y progresiva, para asegurar que se cumpla con las normativas propuestas. Sin embargo, es necesario evaluar que los procedimientos estén actualizados a la manera como se llevan los procesos de cuentas por pagar.

tem 2 ¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda factura sea contabilizada y registrada de inmediato?

Cuadro N° 2: Normas y procedimientos para registros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017))

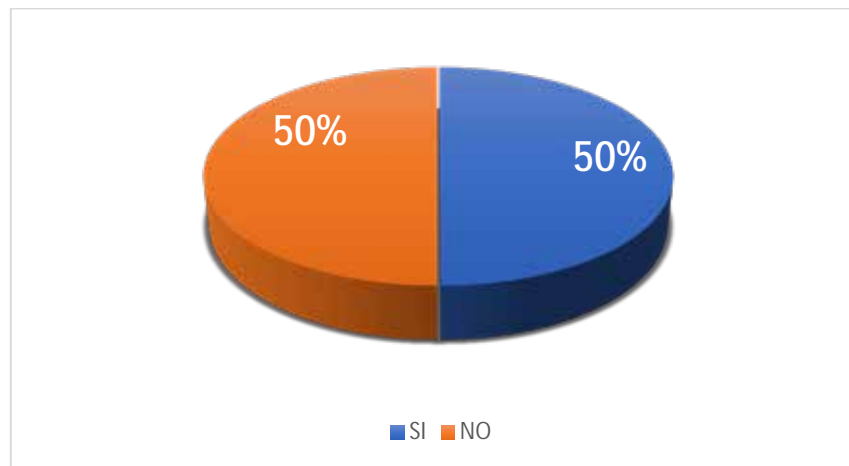


Gráfico 2.- Normas y procedimientos para registros

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

Se puede observar, que ante esta interrogante, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió que tales normas y procedimientos aseguran que toda factura sea contabilizada y registrada de inmediato, por el contrario el cincuenta por ciento (50%) señala que no se asegura. Es necesario, revisar los procedimientos, para evaluar su capacidad de cumplimiento de los objetivos organizacionales, ya que de ello depende la efectividad del proceso de cuentas por pagar.

Ítem 3 ¿Los comprobantes de retención de impuesto al valor agregado (IVA), impuesto sobre la renta (ISLR) e impuesto municipal (RIM) se generan al momento del registro?

Cuadro N° 3: Comprobantes de retención del registro

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

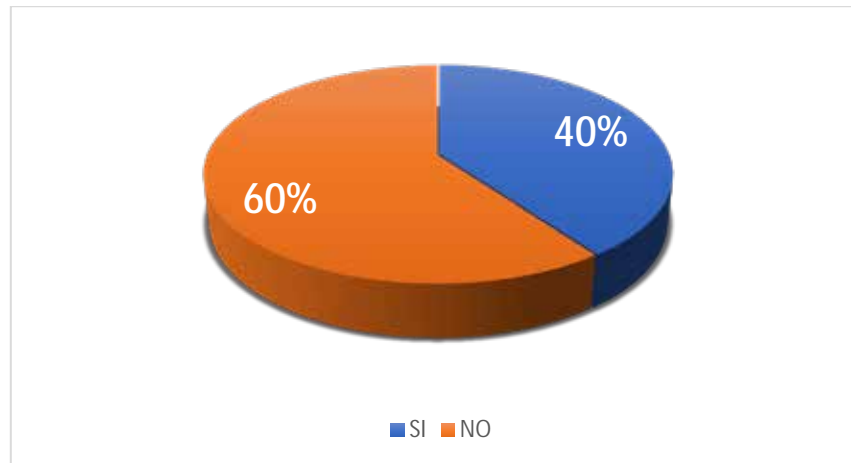


Gráfico3.- Comprobantes de retención del registro

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

En el presente gráfico, se puede observar que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió que los comprobantes de retención de impuesto al valor agregado (IVA), impuesto sobre la renta (ISLR) e impuesto municipal (RIM) no se generan al momento del registro, por lo contrario el cuarenta por ciento (40%) restante señala que si se genera. Es necesario que los comprobantes de retención se generen inmediatamente al realizarse el registro de la factura para poder controlar el correlativo correspondiente, y asegurar cumplir con la normativa legal en cuanto a deberes formales tributarios.

Ítem 4 ¿Se encuentra el departamento de cuentas por pagar separado de recepción y Tesorería?

Cuadro N° 4: Separación de recepción y tesorería de cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

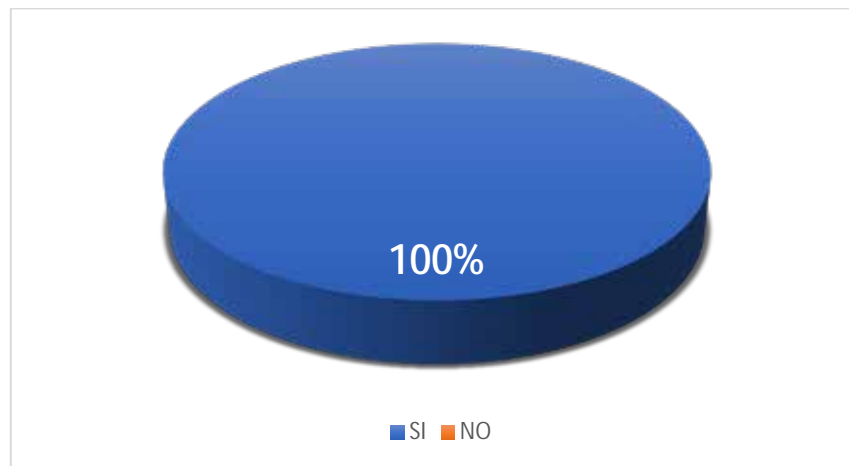


Gráfico4.- Separación de recepción y tesorería de cuentas por pagar

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

Se puede observar que en el presente gráfico, se observa que ante esta interrogante el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que si se encuentra el departamento de cuentas por pagar separado de recepción y Tesorería, lo cual es una fortaleza ya que existe segregación de funciones, entre la persona que realiza la recepción de la mercancía, quien registra las cuentas por pagar y quien autoriza los pagos, minimizando el riesgo de manipulación de la información.

Ítem 5 ¿El departamento de cuentas por pagar realiza una planificación de pago semanal según el análisis de vencimiento?

Cuadro N° 5: Planificación de pago por análisis de vencimiento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

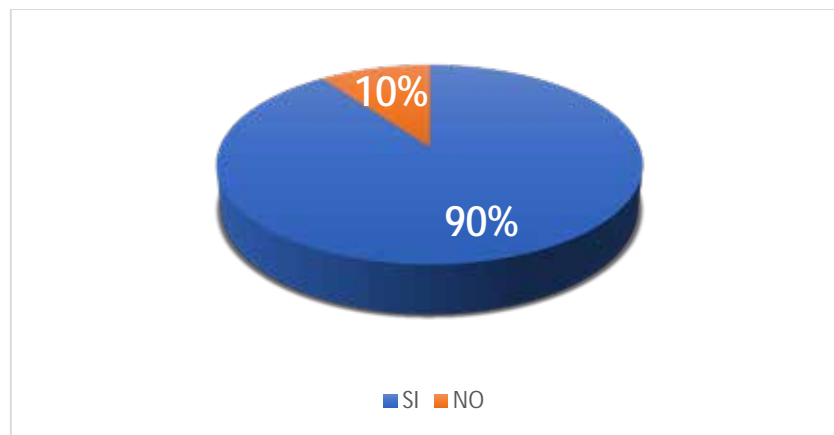


Gráfico5.- Planificación de pago por análisis de vencimiento

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico, que el noventa por ciento de los encuestados señala que el departamento de cuentas por pagar realiza una planificación de pago semanal según el análisis de vencimiento, por su parte el diez por ciento (10%) restante, respondió negativamente. Es necesaria la unificación de criterios, en los procesos para minimizar el riesgo de que no se cumplan los procedimientos de manera adecuada, lo que genera errores u omisiones que afectan la efectividad del mismo, es necesario resaltar, que la planificación permite evaluar cuales facturas deberán pagarse, y el análisis de vencimiento ayudan a la toma de decisiones debe realizarse primeramente aquellas que tengan mayor vencimiento.

Ítem 6 ¿El analista de cuentas por pagar cuenta con un flujo de caja semanal asignado por tesorería para sus pagos a proveedores?

Cuadro N° 6: Flujo de caja

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)



Gráfico 6.- Flujo de caja

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

El cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que el analista de cuentas por pagar cuenta con un flujo de caja semanal asignado por tesorería para sus pagos a proveedores. Esto evidencia que hay una planificación de los gastos que pueden ser desembolsados semanalmente, para controlar la designación de la salida del flujo de caja.

Ítem 7 ¿Se cumple con la planificación de pago semanal a los proveedores según su análisis de vencimiento?

Cuadro N° 7: Planificación de pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

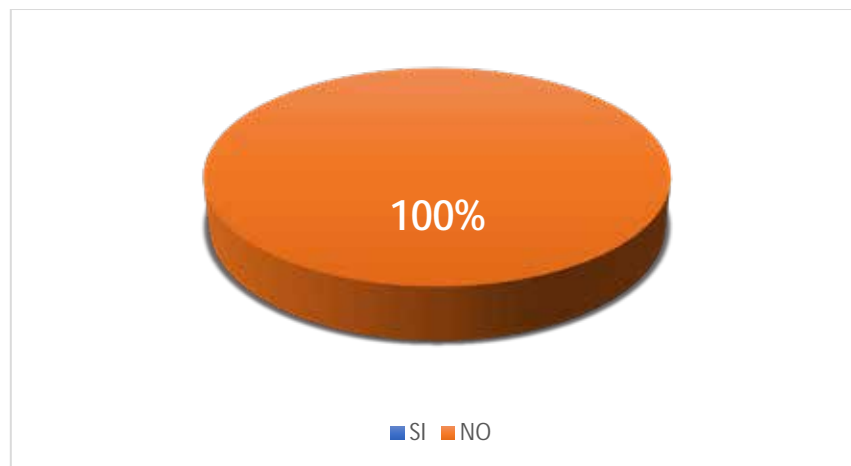


Gráfico7.- Planificación de pago

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que, no se cumple con la planificación de pago semanal a los proveedores según su análisis de vencimiento, lo cual es una debilidad, ya que esto genera que se acumulen facturas morosas, que deterioran la imagen de la empresa por incumplimiento, y podría ponerse en riesgo de generar descontentos por parte de los proveedores y perder créditos significativos para la empresa, así como suspensión de despachos que afectarían la operatividad de la misma.

Ítem 8 ¿Sabe usted, si han existido duplicidad de pagos?

Cuadro N° 8: Duplicidad de pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

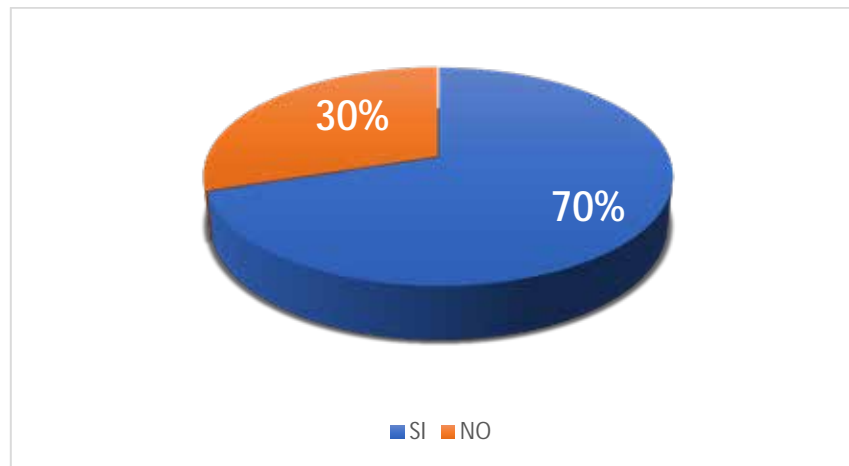


Gráfico 8.- Duplicidad de pago

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que el setenta por ciento (70%) de los encuestados señalan que, si saben que han existido duplicidad de pagos, por su parte el treinta por ciento (30%) restante indicó no saberlo. Es necesario que existan controles internos, en esta área para minimizar la probabilidad de efectuarse duplicidad de pagos ya que esto afecta financieramente a la empresa, que al no detectarse a tiempo, puede que no se cuente con el reintegro del desembolso.

Ítem 9 ¿El proveedor tiene información oportuna acerca del pago de su factura?

Cuadro N° 9: Información de pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

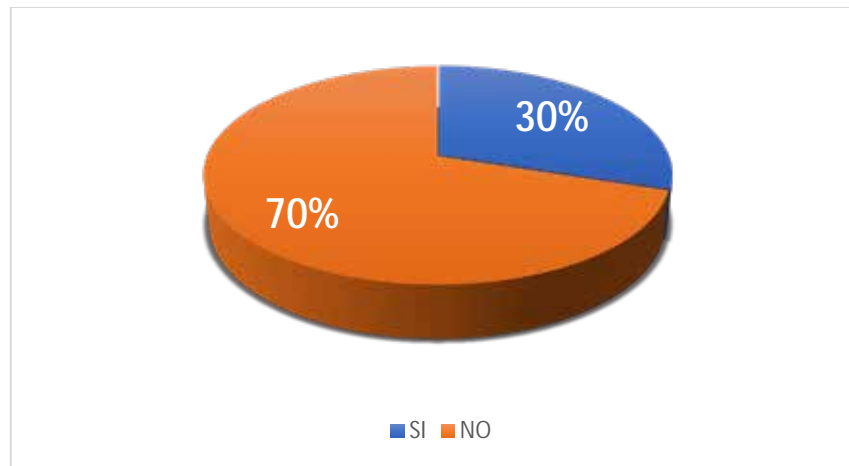


Gráfico9.- Información de pago

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

En el presente gráfico, se observa que el setenta por ciento (70%) de los encuestados respondió que el proveedor tiene información oportuna acerca del pago de su factura, por su parte el treinta por ciento (30%) restante señala que no se le informa. Es necesario que se notifique al proveedor del pago emitido, para cumplir de manera efectiva con el proceso de pago a proveedores, y poder mantener los saldos reales de las cuentas bancarias, y mejorar la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

Ítem 10 ¿Una vez realizado el pago al proveedor, el sistema emite un comprobante donde se especifica el tipo de la transacción?

Cuadro N° 10: Pago al proveedor

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)



Gráfico10.- Pago al proveedor

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

Análisis e Interpretación

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que una vez realizado el pago al proveedor, el sistema no emite un comprobante donde se especifica el tipo de la transacción, lo cual es una debilidad, es necesario que se generen comprobantes de pago al momento de efectuarse debido a que sirve de soporte de la operación, para el momento de las auditorias.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procede al análisis de los mismos, mediante de los cuales se realizará una clasificación de los factores internos y externos, de esta manera se procederá a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomarán factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa. Por lo tanto, para efecto de este trabajo de investigación, se tomarán en cuenta las actividades de control de cuentas por pagar a proveedores nacionales, que están causando las debilidades, y generan impuntualidad en el pago, para ello se expondrán en una matriz DOFA, de donde surgirán las estrategias que compondrán el plan estratégico propuesto.

Cuadro N° 2.- CUADRO MATRIZ DOFA

		FACTORES INTERNOS	
		FORTALEZAS	DEBILIDADES
FACTORES EXTERNOS	EXPOSICION DE FACTORES Y CRUCE DE ESTRATEGIAS	F1 Existen normas o procedimientos para la realización sistemática de las cuentas por pagar.	D1-Las normas no aseguran que se lleven adecuadamente los procesos.
		F2 Cuentan con un sistema computarizado para elaborar los pagos.	D2 Los comprobantes de retención del IVA ISLR, RIM, no se generan al momento del registro.
		F3 Segregación de funciones.	D3—No se cumple con planificación de pago.
		F4 Flujo de caja semanal asignado para pago a proveedores.	D4-Ha existido Duplicidad de pagos.
			D5-No se notifica al proveedor del pago.
			D5-El sistema no emite comprobante.

	OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
	O1-Empresa estable en el mercado O2-Volumen alto de proveedores. O3 Banca electrónica para verificar cheques cobrados. O4- Páginas web para enviar comprobantes de retenciones.	FO-Diseñar estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar. FO-Utilizar herramienta virtual para que el proveedor sepa del estatus de su factura.	DO-Establecer normativa para aprobación de órdenes de compra.
	AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
	A1-Economía inestable. A2- Riesgo de perder créditos o suspensión de servicios o despachos por incumplimiento de pagos.	FA- Establecer normativas para el registro diario de las facturas recibidas. FA- Emitir comprobantes de retención normativamente.	DA-Notificar al proveedor del pago efectuado.

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de control de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, se diseñó un plan estratégico adecuado que permitió mejorar los procesos contables de cuentas por pagar, de tal manera que logró optimizar el rendimiento, registrar oportunamente y cancelar sus obligaciones de manera oportuna, emitir los estados financieros oportunamente y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa que puedan ser utilizada para la toma de decisiones, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se diseñó un plan estratégico dirigido a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

5.2 Presentación de la Propuesta

Las empresas, en busca de mantenerse en el mercado en el cual se encuentra inmerso y ser altamente competitivas, requieren ser eficientes y eficaces en sus procesos, salvaguardar sus activos y administrar adecuadamente sus recursos, con la finalidad de cumplir los objetivos organizacionales. Para ello, es necesario, el uso de la contabilidad, mediante la cual se lleve un registro detallado, de todas las operaciones realizadas por la empresa, para poder resumirlas, y emitir reportes, con cifras reales, veraces y confiables, que sirvan a la gerencia para la toma de decisiones, así como, para poder elaborar los estados financieros, que reflejen la situación real de la empresa.

Es por ello, que los procedimientos deben estar alineados a los objetivos organizacionales, y para ello es necesario evaluar que sus procesos se estén llevando de manera adecuada, y en el caso contrario, se deben implementar mejoras que permiten la optimización de los mismos, para poder dar resultados acorde a los planes y metas establecidos por la empresa.

A tales efectos, este capítulo está diseñado para presentar las soluciones viables a la problemática existente en la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, en la cual se pudo evidenciar la situación actual a través de los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos de recolección aplicados al personal del departamento de operaciones del área de cuentas por pagar, cuyas debilidades existentes fueron expuestas a través de una Matriz DOFA permitiendo obtener posibles estrategias que puedan brindar información necesaria para mejorar los procesos y lograr el desempeño óptimo de los trabajadores, para el logro de los objetivos organizacionales.

La propuesta de la investigación es la única vía de comunicación que el autor tiene para la toma de decisión final. Los principios de equidad e imparcialidad que rigen en la elaboración del presente estudio, hacen que el mismo sea desarrollado con

la calidad técnica, pertinencia y solidez de la propuesta. Todo lo antes expuesto, es con la finalidad de lograr optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Por lo tanto de estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar, son desarrolladas para lograr darle solución a las debilidades encontradas en el proceso de diagnóstico.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar de estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Implantar un programa virtual como herramienta para los procesos de emisión de orden de compra, pago de anticipos y de las facturas, emisión de comprobantes de retención del IVA e ISLR.
- Minimizar el tiempo de elaboración y simplificación de los procesos de aprobación de la orden de compra.
- Controlar los anticipos dados a proveedores por las órdenes de compra emitidas.
- Gestionar el proceso de pago de manera puntual para mejorar su imagen frente a sus proveedores, y continuar garantizando la operatividad de la empresa.
- Emitir y enterar a los proveedores los pagos efectuados, y el envío de los comprobantes de retención del IVA e ISLR.

5.3 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta se justifica, debido que al proponer estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, se podrá lograr mejorar la eficiencia en el registro,

emisión de reportes, planificación de pagos, emisión de cheques, y cancelación oportuna de las obligaciones con proveedores, facilitando una solución viable al problema que presenta en el manejo de los mismos, ya que se procederá a planificar las actividades, organizar las funciones entre el personal y direccionar su ejecución en base a la motivación laboral, todo ello, generando eficiencia y eficacia en los procedimientos de cuentas por pagar.

Los beneficios que obtendrá la empresa con las estrategias propuestas, se traducen en una mayor planificación, coordinación y organización en cuanto a las cuentas por pagar, en donde el recurso humano, con un alto sentido de pertenencia y motivación hacia el trabajo, realizará sus labores con eficiencia y eficacia, en pro de la consecución de los objetivos organizacionales, que puedan brindarle estabilidad laboral y económica.

5.4 Factibilidad de la propuesta

Para el desarrollo de la presente propuesta se requiere identificar los recursos necesarios para su puesta en marcha, por lo tanto el análisis de factibilidad, al cual debe someterse todo nuevo proyecto, forma parte del proceso de evaluación en relación a la problemática existente en una organización, como es el caso de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, a través de estrategias que permitan la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar, , para así ofrecer una solución al problema presentado en cuanto al registro y pago oportuno de las obligaciones contraídas.

Antes de desarrollar la propuesta es necesario identificar la factibilidad desde los siguientes puntos de vista:

a) Factibilidad técnica

Se cuenta con herramientas necesarias para su implementación, dado que el sistema computarizado de contabilidad con que se cuenta es el sistema BAAN, el cual

es de fácil manejo y la empresa dispone de los equipos necesarios para registrar, procesar y emitir reportes de las operaciones que se realizan diariamente en el área.

b) Factibilidad Operativa.

La presente propuesta cuenta con la aceptación del personal de la empresa, ya que se tomó en cuenta la opinión de cada uno de los integrantes del departamento para su elaboración. La empresa cuenta con el personal capacitado para poder adoptar las estrategias que se planteen en la presente investigación.

c) Factibilidad Institucional

Se cuenta con todo el apoyo de la organización, para implementar las medidas necesarias que permitan mejorar los procesos de cuentas por pagar, con la finalidad de lograr efectividad en las operaciones, ya que proporciona seguridad y beneficios.

d) Factibilidad Económica

La presente propuesta, no requiere de una significativa inversión en dinero, ya que solo se incurrirá en gastos de papelería e impresión, así como la capacitación del personal del área de cuentas por pagar. En el cual se pueda dar información sobre la propuesta al personal involucrado en los procesos, motivo por el cual queda garantizada la posibilidad de poder llevar un plan de control interno en cada uno de los departamentos de la empresa y por lo tanto obtener mejores beneficios en cuanto al manejo de la información que permita un control eficaz y óptimo.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta consiste en el diseño de estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela, con el fin de lograr mejorar la gestión en el área, cancelar oportunamente las obligaciones, y servir de líneas de acción a los trabajadores, permitiendo ser más eficientes y eficaces en su desempeño y realizar sus labores

adecuadas para el logro de los objetivos departamentales y por ende organizacionales, los cuales se presentan a continuación:

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

Esta propuesta tiene como finalidad, ofrecer una herramienta virtual llamada WixSystem, donde el proveedor podrá saber por medio de un portal anexo a la página de la empresa el estatus de su factura, que va desde la emisión de la Orden de compra hasta el pago de la misma, este proceso consta de cinco (05) etapas o fases, las cuales se detallan a continuación:

- 1.- Emisión y aprobación de la orden de compra: La misma tiene que pasar por unas aprobaciones previas según el monto. (Es nivel de aprobaciones ya se los envié).
- 2.- Registro de factura: Una vez llegada la factura, el proveedor podrá verificar en el sistema si su factura fue registrada correctamente.
- 3.- Retenciones: Así mismo también podrá descargar las retenciones una vez registrada la factura, las retenciones son IVA-ISLR-RIM
- 4.- Fecha estimada de pago: Esto va a depender de los días de crédito que nos otorgue el proveedor y se organizara según la fecha de vencimiento y la prioridad. Dentro de las prioridades se tienen materia prima, servicios, proveedores varios.
- 5.- Pago: Con esta fase culmina el proceso, por allí el proveedor podrá saber a qué banco se le hizo la transferencia, el número de referencia y el monto del pago.

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

Referente a los pago anticipos de efectuados sobre las órdenes de compra (OC), con la herramienta, el personal encargado de los procesos de compra, podrán hacer su solicitud de pago de anticipo y podrán adjuntar la respectiva orden de compra (OC) solicitada, una vez que el comprador hace esta solicitud, automáticamente le llega una notificación al departamento de tesorería, donde el tesorero debe verificar, seleccionar el banco emisor y aprobar, una vez aprobado el pago anticipado, le llega otra notificación al departamento de cuentas por pagar donde se indica el banco por donde saldrá el pago, el monto y a su vez tendrá un vínculo con el sistema de presupuesto donde se podrá descargar la respectiva orden de compra (OC) previamente originada, y adjuntar el físico al archivo. Mediante este proceso, automatizado, se evitará el pago doble y aprobaciones dobles de (OC) de manera física, ya que serán aprobadas a través del sistema, minimizando los procesos de movilización de papeleo.

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

A continuación se detalla, el proceso que se deberá llevar a cabo para la elaboración de la orden de compra, el cual se detalla, como sigue:

1.- Proceso orden de compra:

Inicialmente el requisitor emite la requisición, en esta caso sería cualquier departamento de la organización, luego al comprador le llega un notificación donde se detalla quien necesita o está solicitando la compra o la necesidad de un servicio, esté (el comprador) procede a buscar cuál de los proveedor tiene la mejor opción en cuanto a precio, calidad y días de créditos, cuando ya está la mejor opción,

seguidamente realiza la orden de compra donde especifica el tipo de requisición que se necesita y cuánto (los productos o servicios), se lo envía al proveedor vía correo electrónico y corresponde en los plazos establecidos la ejecución del servicio o entrega del material.

En cuanto a las órdenes de compra (OC) de servicios (fletes, honorarios profesionales y membrecías de gremios industriales y económicos), tienden a llegar las facturas sin orden de compra vigente; originando así retrasos, tanto en el registro de la factura, como en la cancelación de la misma, ya que para la emisión de la orden de compra (OC), ésta debe pasar por un flujo de aprobaciones, y por cuestión de revisión y análisis generan una demora en su proceso de aprobación. A tales efectos, es importante mencionar que este flujo de aprobaciones depende del monto de la orden de compra, la cual debe ser aprobada por los siguientes cargos.

1. Comprador
2. Superintendente de compra
3. Gerente de compra
4. Coordinador de costos.
5. Coordinador de Administración y finanzas
6. Gerente de administración de finanzas
7. Gerente general.

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

Luego que llega la factura, el analista recepción de almacén (encargado de recibir y revisar el material), procede a verificar el material que esté en buen estado y cumpla con las especificaciones indicadas en la (OC), asimismo, revisa la factura que cumpla con todos los deberes formales establecidos en la normativa fiscal vigente y las condiciones expresas en la orden de compra, tales como: descripción del producto y precios. Posteriormente, se procede con la recepción logística, cuyo

fin es hacer el consumo de la orden de compra, y después se realiza el registro financiero, de las cuentas por pagar de dicha factura.

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

2.- Proceso de cuentas por pagar

Con el registro de las facturas se va alimentando un mayor auxiliar que se llama INTRANET que es donde se especifica el número de factura, las retenciones que tiene ya sea de IVA, ISLR, RIM (Retención de Impuesto Municipal) y la condición de pago, de contado o crédito, con la fecha de vencimiento.

El analista de cuentas por pagar, que es el encargado de analizar las cuentas relacionadas al cargo y de realizar la planificación de pago. Procede a descargar el análisis de vencimiento de todos aquellos proveedores cuyas facturas se encuentren vencidas hasta el día donde se realiza la planificación, de allí, se le comunica al departamento de tesorería cuanto es el monto a pagar y el tesorero revisa las cuentas y notifica si fue aprobado o no el pago.

Una vez aprobado el pago, se selecciona el método de cancelación, que en la mayoría de las veces es por transferencia bancaria, se selecciona el banco emisor del respectivo pago. Posteriormente, se genera un archivo TXT (texto), del sistema y que está programado previamente con las especificaciones del banco, este archivo está estructurado con los datos bancarios del proveedor, las facturas a cancelar, y los montos.

Ya realizada la transferencia, el sistema envía un correo automático a los proveedores indicándoles que se le hizo la transferencia. No hay un comprobante de pago como tal, donde se especifica detalladamente el pago, el correo que emite el sistema indica solamente las facturas que se les están cancelando.

En cuanto a los pagos anticipados, se realizan según la orden de compra y dependiendo de la solicitud, ya sea el cincuenta por ciento (50%), el sesenta por ciento (60%) o el cien por ciento (100%). Con estos pagos, hay que estar muy atentos porque muchas veces los compradores (que son los encargados de solicitar anticipos) no llevan un control detallado de todas las órdenes de compras emitidas (OC), a las cuales se le han dado anticipos, generando esto el pago duplicado de orden de compra (OC).

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

3.- Aprobación de los pagos.

Las transferencias deben pasar por tres (03) aprobaciones, una (01) previa y dos (02) posteriores. La previa es cuando se planifica todos los pagos y el departamento de tesorería aprueba e informa el banco emisor del pago. Las dos posteriores son cuando ya están montadas en el banco y el gerente de producción y el de administración y finanzas ingresan con su usuario personal y aprueban electrónicamente.

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA M+H
FILTRATION TECHNOLOGY VENEZUELA**

4.- Comprobante de retención:

La empresa es calificada por la Administración Tributaria, como contribuyente especial, por lo tanto, es la encargada de retener todos los impuestos pertinentes a sus proveedores, en materia de IVA, ISLR Y RIM. La retención de IVA se genera al momento del registro de la factura, el de ISLR se genera al momento del pago de la

factura sin embargo la retención se realiza al momento del registro, es decir, la retención va a una cuenta puente mientras la factura es cancelada, una vez cancelada la factura, la retención va a la cuenta de Retención ISLR y se genera el comprobante. La retención de impuesto municipal (RIM) se le realiza a todos aquellos proveedores que presten un servicio dentro de la organización o del municipio valencia, en este caso es el tres por ciento (3%) y el comprobante se genera al momento del registro de la factura.

Una vez generados los comprobantes de IVA e ISLR, se procede a generar un archivo temporal (TEMP), que contiene la información necesaria que debe llevar los comprobantes. Posteriormente se procede a cargar ese archivo a una página llamada Saer-Online que es una herramienta electrónica donde los proveedores pueden descargar ellos mismos sus comprobantes, previamente se les dé dado un instructivo del uso de la herramienta. En cuanto a los comprobantes de RIM aún no se han actualizado para que estos puedan ser cargados al portal Saer-On line y los proveedores tienen que informar por correo la solicitud del mismo.

Como la organización es contribuyente especial, las retenciones de IVA se declaran y se pagan cada quincena, las de RIM se declaran y se pagan mensual al igual que las de ISLR, de acuerdo al calendario de contribuyentes especiales emitido por la Administración tributaria.

De esta manera, se podrá llevar un control de los procesos, minimizar los riesgos de duplicidad de pagos, control de los anticipos, emisión y aprobación de órdenes de compra con mayor rapidez, ejecución del pago oportuno y enteramiento al proveedor de dicho pago, lo que se traducirá en mejorar la imagen de la empresa frente a ellos, optimizar del desempeño laboral del trabajador, minimizar realizar procesos tediosos que generan aprobaciones tardías, y efectividad de la empresa para pagar sus deudas y obligaciones, de manera oportuna que garantice su operatividad y permanencia en el tiempo.

CONCLUSIONES

Con el presente estudio, se pudo conocer la importancia que tiene la definición de estrategias dentro de una organización y dirigidas a minimizar las causas que originan debilidades en los distintos procesos que llevan a cabo en la misma. En este sentido, se aplicaron los conocimientos adquiridos por los autores durante su formación académica, y bajo la dirección metodológica del tutor asignado, en donde se realizó un estudio de campo, bajo la modalidad de proyecto factible, a los fines de proponer estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.

Además, con los resultados obtenidos, de la aplicación de las técnicas de recolección de información la encuesta, se pudo diagnosticar la situación actual de los procesos, identificando las debilidades existentes en el proceso de manejo de las cuentas por pagar, y determinar la relevancia que tiene la eficiencia en el proceso de registro y pago. En este sentido, se concluye lo siguiente:

Se pudo observar, que a pesar de contar con normas y procedimientos, en el área de cuentas por pagar, tales normas y procedimientos no aseguran que toda factura sea contabilizada y registrada de inmediato. Es necesario, revisar los procedimientos, para evaluar su capacidad de cumplimiento de los objetivos organizacionales, ya que de ello depende la efectividad del proceso de cuentas por pagar.

Los comprobantes de retención de impuesto al valor agregado (IVA), impuesto sobre la renta (ISLR) e impuesto municipal (RIM) no se generan al momento del registro. Es necesario que los comprobantes de retención se generen inmediatamente al realizarse el registro de la factura para poder controlar el correlativo correspondiente, y asegurar cumplir con la normativa legal en cuanto a deberes formales tributarios.

Se encuentra el departamento de cuentas por pagar separado de recepción y Tesorería, lo cual es una fortaleza ya que existe segregación de funciones, entre la persona que realiza la recepción de la mercancía, quien registra las cuentas por pagar y quien autoriza los pagos, minimizando el riesgo de manipulación de la información. El departamento de cuentas por pagar no todo el personal estuvo de acuerdo, en que se realiza una planificación de pago semanal según el análisis de vencimiento. Es necesaria la unificación de criterios, en los procesos para minimizar el riesgo de que no se cumplan los procedimientos de manera adecuada, lo que genera errores u omisiones que afectan la efectividad del mismo, es necesario resaltar, que la planificación permite evaluar cuales facturas deberán pagarse, y el análisis de vencimiento ayudan a la toma de decisiones debe realizarse primeramente aquellas que tengan mayor vencimiento.

Las cuentas por pagar cuenta con un flujo de caja semanal asignado por tesorería para sus pagos a proveedores. Esto evidencia que hay una planificación de los gastos que pueden ser desembolsados semanalmente, para controlar la designación de la salida del flujo de caja. No se cumple con la planificación de pago semanal a los proveedores según su análisis de vencimiento, lo cual es una debilidad, ya que esto genera que se acumulen facturas morosas, que deterioran la imagen de la empresa por incumplimiento, y podría ponerse en riesgo de generar descontentos por parte de los proveedores y perder créditos significativos para la empresa, así como suspensión de despachos que afectarían la operatividad de la misma.

Se puede concluir que, las estrategias propuestas son importantes porque minimizan los errores u omisiones en el proceso de registro de todas las facturas pendientes de pago, y se realice un análisis de vencimiento de manera oportuna, además se realice la consolidación de cifras y se puedan tomar decisiones sobre ellas, por lo tanto, es necesario que se involucren a los procesos las área de compras, los cuales han generado debilidades en el ciclo cuentas por pagar-pagos, por lo que se puede señalar, que se lograron los objetivos propuestos en la presente investigación.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las debilidades encontradas, en los procesos de cuentas por pagar, se evidencia la necesidad de implantar estrategias que puedan minimizar los errores en esta área, por lo que la presente propuesta, busca darle solución a la problemática existente, permitiéndose presentar las siguientes recomendaciones a la empresa en estudio:

- 1) Implantar el sistema propuesto con la finalidad de mejorar los procesos de cuenta por pagar, así como la emisión, aprobación de orden de compra, pago de anticipos, emisiones y envíos de comprobantes de retención.
- 2) Difundir los lineamientos planteados tanto al personal que labora en el área de cuentas por pagar, así como las demás involucradas en el proceso, en especial los departamentos de compra.
- 3) Mantener una actitud de mejora continua en los procesos que se desarrollan en la organización, en especial en el área de cual se centró el estudio, con la finalidad de lograr los objetivos propuestos departamentales y organizacionales.
- 4) Capacitar al personal del departamento de operaciones contables en el área de cuentas por pagar, para actualizar los procesos que deben llevarse a cabo, dedicándoles el tiempo necesario para su inducción, en especial al personal que ingrese nuevo al departamento.
- 5) Actualizar los manuales de normas y procedimientos que sirvan como guía para el desarrollo de las actividades de la organización, por parte de los trabajadores del área, junto a su difusión e implementación, y mantenerlos actualizados a medida que se generen cambios por los avances tecnológicos, técnicos y normativos que se presenten.

REFERENCIAS

- Aguirre, Juan (2009). **Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control.** Editorial Cultura S.A. Barcelona. España.
- Arias, Fidias (2010). **El proyecto de investigación.** 5ta Edición. Editorial Episteme. Caracas. Venezuela.
- Cabrera, Mauricio (2009). **Administración.** Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. México.
- Catacora, Fernando (2007). Contabilidad. **La base para las decisiones Gerenciales.** Editorial Mc Graw-Hill Interamericana. Caracas Venezuela.
- Catacora, Fernando (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Primera Edición. Mc Graw-Hill Interamericana S.A. México.
- Das Neves, Beatriz (2015), **Lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa SKF Venezolana, S.A.,** Universidad José Antonio Páez. Trabajo no Publicado. San Diego. Venezuela.
- Delgado, Karina (2015) **Procedimientos de control para mejorar el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar del Instituto Universitario Tecnológico Arturo Michelena.,** Universidad José Antonio Páez. Trabajo no Publicado. San Diego. Venezuela.
- Diccionario Ediciones Larousse S.A. de C.V. Ilustrado (2008), Edición Especial.
- Farías, Omar (2015), **Lineamientos de control interno para el adecuado manejo de los procesos de las cuentas por pagaren la empresa Colgate Palmolive C.A. Planta Principal. Estado Carabobo** Universidad José Antonio Páez. Trabajo no Publicado. San Diego. Venezuela.
- Fernández, Joaquín (2010), **Contabilidad Intermedia.** Editorial Limusa Wiley. Segunda Edición. México.
- Hernández, Grecia y Hernández, Mariexis (201/). **Plan estratégico para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar de la empresa Focus Import, C.A.**

en Guacara, Estado Carabobo. Universidad José Antonio Páez. Trabajo no Publicado. San Diego. Venezuela.

Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación.** Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A. México.

Jiménez, Carlos (2010); **Sistemas Administrativos Análisis y Diseño.** Mc-Graw Hill. Interamericana S.A. México.

Muñoz, Carlos (2006). **Metodología de la Investigación.** Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Ciudad de México, México.

Noguera, Marilin (2016) titulado “**lineamiento para optimizar el proceso de cuentas por pagar del instituto universitario politécnico Santiago Mariño** Universidad José Antonio Páez. Trabajo no Publicado. San Diego. Venezuela.

Palella, Santa y Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la investigación cuantitativa.** Editorial FEDUPEL. Caracas, Venezuela.

Ramírez, Tulio (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.

Sabino, Carlos (2008). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Caracas, Venezuela.

Serna, Humberto (2007). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª Edición. Editorial 3R Editores.

Tamayo y Tamayo, Mario (2012). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (UPEL) (2010). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales.** Venezuela.

ANEXOS



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

Estimado señor

Gerente de Administración

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer estrategias para la optimización de los procesos contables de las cuentas por pagar de la empresa M+H Filtration Technology Venezuela.

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

Instrucciones Generales:

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

Anexo A
Cuestionario

Ítem 1 ¿Existen normas o procedimientos para la realización sistemática de las cuentas por pagar?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 2 ¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda factura sea contabilizada y registrada de inmediato?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 3 ¿Los comprobantes de retención de impuesto al valor agregado (IVA), impuesto sobre la renta (ISLR) e impuesto municipal (RIM) se generan al momento del registro?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 4 ¿Se encuentra el departamento de cuentas por pagar separado de recepción y Tesorería?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 5 ¿El departamento de cuentas por pagar realiza una planificación de pago semanal según el análisis de vencimiento?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 6 ¿El analista de cuentas por pagar cuenta con un flujo de caja semanal asignado por tesorería para sus pagos a proveedores?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 7 ¿Se cumple con la planificación de pago semanal a los proveedores según su análisis de vencimiento?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 8 ¿Sabe usted, si han existido duplicidad de pagos?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 9 ¿El proveedor tiene información oportuna acerca del pago de su factura?

SI:	NO:
-----	-----

Ítem 10 ¿Una vez realizado el pago al proveedor, el sistema emite un comprobante donde se especifica el tipo de la transacción?

SI:	NO:
-----	-----

Fuente: Sequera y Torrealba (2017)