



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE PERMITAN LA
OPTIMIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL ÁREA
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSOLUCIONES ARVI, C.A.**

C.I.: 15.901.592

Autora: Wuilliana Bordonos

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



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

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE PERMITAN LA
OPTIMIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL ÁREA
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSOLUCIONES ARVI, C.A.**

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

Autora: Wuilliana Bordones

Tutor (Prof.): Francis Lagardera

San Diego, Noviembre de 2015

DEDICATORIA

Dedico este proyecto y toda mi carrera a **Dios** por guiarme en buenos pasos.

A toda mi familia:

Para mi padre **Nelson Bordon**, por su comprensión y ayuda en momentos buenos y malos, alentándome en cada paso para culminar mis estudios, enseñándome un buen camino.

Mi madre **Tiuna Tibisay Pacheco**, que estas en el cielo, no te encuentras físicamente pero si espiritualmente y en cada momento de mi vida, a ti que me distes la vida, te agradezco infinitamente por haberme enseñado a encarar desde pequeña las adversidades sin perder nunca la dignidad, ni desfallecer en el intento.

Mi hija adorada **Victoria**, que en medio de mi carrera llego de improvisto para alegrar cada momento de mi vida y apoyarme en todo momento, Te Amo Hija de mi Vida.

Mi esposo **Diego**, ha sido un gran amigo, confidente que aprendió poco a poco a comprender que yo quería este logro y a pesar de esto, desde el comienzo me apoyo. Te Amo y gracias que este logro también es tuyo.

Mis sobrinos, **Williams y Triana** que espero ser ejemplo a seguir para ellos.

Mis hermanas **Aimara y Nelsysmari**, mis primas **Yohana, Isabel, Yacer y Urimare**, mi tía **Yajaira** y mis grandes amigas (o) que siempre estuvieron desde el comienzo hasta el final de mi carrera **Dayana, Marivi, Maryori y Franklin**.

Gracias..... Mil Gracias.

AGREDICIMIENTO

Gracias a **Dios**, por ser mí guía espiritual por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida y lograr otra meta más en mi carrera.

A mi Padre, Nelson Bordonos por ser cariñoso, comprensivo y apoyarme sin condición ni medida. Gracias por guiarme en el camino correcto de la educación.

A ti Madre, Tiuna Tibisay Pacheco por estar a mi lado a si no sea físicamente, y ahora entiendo porque me obligabas a terminar mis tareas antes de salir a jugar, y muchas cosas más que no terminaría de mencionar.

A mi Hija, por cada noche que me esperaba a que llegara de la universidad y por cada día que me acompañó a clases con emoción diciendo que divertida es tu escuela mamita.

A mi Esposo por cada momento de apoyo, comprensión y parte de tu ayuda con mis obligaciones universitarias y de madre.

A mi Tutora Académica, Lic. Francis Lagardera, por su orientación y asesoría constante durante gran parte del desarrollo de este Trabajo de Grado y por la dedicación en con su grandes aportes.

A mi primera Tutora Académica, Lic. Yschia Gavidia por haberme dado los primeros aportes en este Trabajo de Grado y de darme siempre el aliento de Bordonos tú puedes, vas bien.

A mi Hermana, Primas, Tías y amigas (o), por apoyarme incondicionalmente cada momento que necesite de ellos.

A mis compañeros de clase y futuros colegas por su confianza y lealtad, logramos llegar juntos a la meta y con mucha fortaleza y orgullo “Somos Licenciados en Administración.”

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	viii
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
	RESUMEN	x
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1.Planteamiento del Problema	3
	1.1.1.Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos	7
	1.3. Justificación.....	7
	1.4. Limitaciones.....	9
II	MARCO TEÓRICO	10
	2.1. Antecedentes	10
	2.2. Bases Teóricas.....	15
	2.3. Definición de Términos.....	25
III	MARCO METODOLÓGICO.....	28
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
	3.2. Fases Metodológicas.....	30
	Fase I.....	30
	Fase II.....	31
	Fase III.....	32
IV	RESULTADOS.....	33
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	33
	4.2. Análisis de la Lista de Cotejo.....	33
	4.3. Análisis del Cuestionario.....	35

	p.p.
V PROPUESTA.....	47
5.1. Presentación de la Propuesta.....	47
5.2. Justificación de la Propuesta.....	48
5.3. Objetivo de la Propuesta.....	49
5.4. Factibilidad de la propuesta	49
5.5. Desarrollo de la Propuesta	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS	62
ANEXOS	65

LISTA DE CUADROS

	CONTENIDO	p.p
CUADRO		
1	Lista de cotejo	33
2	Normas y procedimientos.....	36
3	Información de las cuentas por pagar.....	37
4	Control Administrativo.....	38
5	Funciones y Responsabilidades.....	39
6	Saldos de los Proveedores.....	40
7	Control Contable.....	41
8	Control de Anticipo a proveedores.....	42
9	Sistema de Información.....	43
10	Conciliaciones de las cuentas y mayores auxiliares.....	44
11	Supervisión y Monitoreo.....	45
12	Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar.....	46

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICOS	p.p
1 Normas y procedimientos.....	36
2 Información de las cuentas por pagar.....	37
3 Control Administrativo.....	38
4 Funciones y Responsabilidades.....	39
5 Saldos de los Proveedores.....	40
6 Control Contable.....	41
7 Control de Anticipo a proveedores.....	42
8 Sistema de Información.....	43
10 Conciliaciones de las cuentas y mayores auxiliares.....	44
10 Supervisión y Monitoreo.....	45



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE PERMITAN LA
OPTIMIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL ÁREA
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSOLUCIONES ARVI, C.A.**

Autora: Wuilliana Bordones
Tutor (Prof.): Francis Lagardera
Fecha: Noviembre de 2015

RESUMEN

La presente investigación, tiene como objetivo general proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones ARVI, C.A., organización dedicada a la venta de productos varios de ferretería, productos de limpieza, productos de seguridad industrial. La problemática que presenta la empresa se origina porque no se lleva un control eficiente de las facturas de compras pendientes de pago., lo cual incide en el cumplimiento de las obligaciones contraídas.. Al respecto, se plantea como objetivo general proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa. El tipo de investigación corresponde a la modalidad de proyecto factible, ya que se orienta hacia la búsqueda de soluciones mediante la planificación inteligente del futuro a partir del presente, con el fin de resolver una determinada necesidad, apoyada en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de recolección empleadas se tiene, en primer lugar la observación directa, mediante una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar. Otra técnica que se utilizó fue la encuesta, la cual permitió identificar los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar en la empresa. Para recopilar la información, se manejó un cuestionario, el cual fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por 6 trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa. Los resultados obtenidos, llevaron a concluir que no se maneja eficientemente el proceso de las cuentas por pagar, obteniendo retrasos en el cumplimiento de los pagos a los proveedores. Por lo que se diseñaron procedimientos administrativos para optimizar las operaciones en el área de las cuentas por pagar.

Descriptor: Procedimientos Administrativos, cuentas por Pagar, Procedimientos Administrativos y Contables.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día todas las organizaciones se trazan direcciones a seguir a largo plazo y su desempeño estará enmarcado en el desarrollo de sus medidas estratégicas y el enfoque de sus objetivos financieros, lo cual está íntimamente relacionado a la gestión de sus procesos y sus controles. Desde el punto de vista organizacional, los procedimientos, según Catacora, (2011), son las pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas por la empresa”. (p.65).es decir, son una serie de actividades u operaciones relacionadas entre sí, ya sea dentro de un mismo departamento o abarcando varias unidades operativas, para cumplir ciertos objetivos.

En este sentido, es importante llevar procedimientos administrativos y contables relacionados con el proceso de cuentas por pagar, con el fin de cumplir los lineamientos financieros de la empresa y prever soluciones a los posibles problemas que puedan suceder con el despacho de bienes por parte de los proveedores. Entre las actividades del departamento se encuentran; recepción, revisión y registro de facturas, elaboración de pagos a través de cheques o transferencias bancarias y su respectiva contabilización, generación de retenciones de IVA e ISLR, estimación de pasivos, atención a proveedores, análisis de cuentas de pasivo, entre otros.

Sin embargo, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, C.A., se presentan debilidades que podrían influir en la disminución del desempeño de las funciones del área y que a corto o largo plazo podrían repercutir en los objetivos que se tienen planteados, entre las que se encuentran principalmente; deficiencia en los canales regulatorios de recepción de documentos provenientes de los proveedores, así como retraso en el proceso de pagos. Es por ello, que el objetivo de la investigación consiste en proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. el estudio se estructura en los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (General y Específicos), posteriormente se justifica el estudio.

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

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

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

Capítulo V. Contiene la presentación de la propuesta, sus objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta

Finalmente se presentan las conclusiones y las recomendaciones, además de las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La dinámica del mundo actual y la modernización empresarial ha puesto de manifiesto la necesidad de adaptarse a cambios que se generan en el entorno, exigiendo una actitud proactiva, una visión futurista de las organizaciones y del mercado para el logro de objetivos. Esto se ha evidenciado, según lo establece Berghe (2005) en todos los aspectos de los procesos en las unidades organizacionales de la empresa, más aún si se toma en cuenta el efecto que ha tenido la informática, así como las nuevas tecnologías en general. No obstante, se requiere de la utilización óptima de los recursos disponibles y de la definición clara, precisa de los objetivos y metas de la organización.

En este sentido, las empresas se han visto en el compromiso de revisar sus procesos con el propósito de establecer nuevas políticas y estrategias orientadas a garantizar la calidad y servicios que éstas ofrecen, de modo que logren mantener la eficiencia de las operaciones, hasta fortalecer su posición dentro de un mercado en el que por estas mismas razones la competencia se ha hecho cada vez más exigente. En este aspecto, Chiavenato (2009), precisa que el proceso administrativo es un “conjunto de la consecuencia de las funciones administrativas: planear, organizar, dirigir y controlar.” (p. 31)

Por esta razón, cobra mayor importancia el diseño y el establecimiento de lineamientos basados en los procedimientos administrativos que a nivel organizacional regulen y garanticen una evaluación constante de los procesos; así como de las operaciones, con el objeto de verificar el adecuado desempeño y el apego

a las políticas y normativas establecidas; a fin de verificar que todo se está desarrollando de acuerdo a lo planeado. Se puede señalar, que visto de esta forma, los responsables de llevar a cabo el proceso administrativo-financiero dentro de las empresas necesitan administrar de manera rápida y eficiente el volumen de transacciones que se generan en su entorno. Por lo tanto, requieren establecer cursos de acción para que la información administrativa se ofrezca en tiempo oportuno, ya que unos datos presentados a destiempo se convierten en inútiles para la aplicación de técnicas financieras.

De acuerdo a lo planteado, las entidades deben contar con una administración adecuada de sus recursos, además de una buena organización de las cuentas por pagar, para evitar pérdidas de tiempo y dinero. Se puede señalar, que de acuerdo a Redondo (2003), las cuentas por pagar, “son las cantidades que debe la empresa por compras a créditos por que no hayan sido reconocidos en giros, pagaré o hipotecas y su cancelación sea en un plazo no mayor de un año” (p. 24)

Por consiguiente, aplicar herramientas administrativas orientadas al mejoramiento de la calidad en la gestión de cuentas por pagar, requiere de mucha precisión, toda vez que los pasos y actividades incluidas en los instrumentos diseñados tiene que asentarse con la mayor exactitud posible para no generar confusión en la interpretación de su contenido por parte de quien lo consulta.

Así debe señalarse que las empresas adquieren obligaciones con terceros, las cuales deben ser canceladas a un plazo determinado para así cumplir satisfactoriamente con terceros. Esto representa la imagen de la entidad con los proveedores; cuando este proceso falla, bien sea por la aplicación incorrecta de las normas y procedimientos o porque éstos no son aplicables a la nueva realidad en donde se desenvuelve la organización, surgen dificultades que imposibilitan el funcionamiento normal de la empresa, ya que ésta no puede acceder oportunamente a los bienes y servicios que requiere para realizar sus operaciones normalmente.

De lo planteado, se deriva la importancia de valerse de mecanismos que permitan gerenciar y administrar eficientemente la gestión de los procesos relacionados con las

cuentas por pagar. Al respecto, Catacora (2011), explica que este proceso: “incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera y el pago de las cuentas a los acreedores”. (p. 256). Indudablemente, las organizaciones requieren mantener procedimientos administrativos adecuados para minimizar los riesgos en que se incurren con políticas de pagos incorrectas. Por lo tanto, es indispensable que estas vayan de la mano con estrategias eficaces que conduzcan a mantener continuamente el proceso desde que se inicia la compra crédito hasta que se cancela la obligación adquirida.

En concordancia con lo expuesto, se presenta la investigación en la empresa Inversoluciones ARVI, C.A., ubicada en Puerto Cabello, Estado Carabobo, la cual se dedica a la venta de productos varios de ferretería, productos de limpieza, productos de seguridad industrial, entre otros. Esta organización surge con la visión de ser líder en la venta de los productos y calidad de servicio a nivel nacional, sirviendo como modelo para otras empresas y su misión es brindar las mejores opciones para satisfacer las necesidades de servicio post venta basada en la calidad y potencial de su capital humano altamente capacitado, aplicando las directrices mundiales de las marcas y generando la mayor rentabilidad para los accionistas.

Uno de los procesos más relevantes para esta organización, es el correspondiente a las cuentas por pagar, ya que se relaciona con todo lo concerniente a las adquisiciones que efectúa la empresa para proveerse de productos para la venta, además de todas aquellas transacciones que no están relacionadas a sus inventarios pero que son necesarias para la operatividad de la misma.

Por tal motivo, la empresa debe generar una planificación orientada al correcto desempeño de las cuentas por pagar, la cual comprenda la definición de objetivos y políticas, delimitación de responsabilidades, registros, evaluación de las cuentas por pagar, control de la documentación y emisión de informes de gestión, entre otras actividades.

Sin embargo, se pudo constatar que no lleva un control veraz de las facturas de compras pendientes de pago, ya que muchas de estas son canceladas a través de

anticipos, los cuales, posterior a la recepción del documento no son procesados o relacionados oportunamente al pasivo correspondiente, creando así un abultamiento de las cuentas por pagar comerciales. Por otra parte, también se pudo comprobar que si existen algunos documentos cuyo registro no se efectúan, dejando así de reconocer otros costos y/o gastos.

Esta problemática también incide en la suspensión de las líneas de créditos obtenidas de los proveedores, duplicidad en los pagos, descontrol en los auxiliares de cuentas por pagar, provocando ajustes al cierre del ejercicio económico, lo que genera pérdida de tiempo, reproceso y una imagen de desorganización del departamento ante los directivos de la empresa y sus proveedores. Por lo tanto, se puede evidenciar que existen debilidades de información y comunicación entre los departamentos que intervienen en el proceso y que los controles implementados no son suficientes para detectar los errores a tiempo.

Si lo descrito anteriormente continua de la misma manera, la empresa podría generar pérdidas económicas incidiendo en el flujo de caja por registros contables y procedimientos incorrectos, lo cual afectaría la realidad de la situación presentada en los estados financieros, ya que de acuerdo a Rodríguez, Pérez y Pantoja (2010), el objetivo del control de cuentas por pagar es llevar todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones.

Es por lo señalado, que se requiere establecer los parámetros administrativos para revisar y evaluar la gestión de los pagos, para así optimizar la eficacia y efectividad de la gestión de cuentas por pagar.

1.1.1 Formulación del Problema

De acuerdo a lo planteado se genera la siguiente interrogante: ¿Qué procedimientos administrativos se deben tomar en cuenta para la optimización de las operaciones en

el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar debido al desconocimiento de normas y procedimientos contables en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.
- Analizar los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.
- Diseñar procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La investigación está orientada a fortalecer la programación y control que regulen la cancelación de compromisos a proveedores en lapsos de tiempos oportunos, ya que esta debilidad acarrea para la empresa el asumir una problemática que conlleva a consecuencias negativas desde el punto de vista económico y social.

Es por ello, que el diseño de procedimientos administrativos para la optimización

de las operaciones en el área de cuentas por pagar redundará en aspectos positivos para la contabilidad de la empresa en cuanto a que los pasivos serán registrados en tiempo oportuno, lo cual evitará que surjan pasivos extemporáneos, no infligiendo de esta manera la gestión presupuestaria del año en curso.

Adicional a ello, se observará desde el punto de vista social una mejora en la imagen de la organización frente a sus proveedores y por consiguiente la suficiente variedad de estos para escoger al más conveniente al momento de realizar una transacción comercial. Por otra parte, es importante que la gerencia tenga presente que un proceso de pagos acorde con las nuevas exigencias del mercado donde se desenvuelve, es una necesidad administrativa y de no implementarse, ocasionaría un deterioro económico y organizativo aún mayor y con graves consecuencias, tales como: los montos presentados en los Estados Financieros en cuanto a las cuentas por pagar no representarán el valor exigible a la fecha.

En este sentido, la investigación se justifica, ya que se generará un mejoramiento continuo en el proceso que controle y regule el tiempo promedio de cancelación, logrando el flujo correcto de todos los procesos administrativos; al normalizar el plazo de tiempo que se prevé para la cancelación de compromisos se generan beneficios en todos los ámbitos de la organización.

A nivel académico, proporcionará herramientas, soportes y guías para ayudar a desarrollar investigaciones de temas análogos, dado que genera datos actualizados relacionados con la gestión de las cuentas por pagar, aportando lineamientos estratégicos relacionados con las obligaciones contraídas y la forma como deben abordarse en las organizaciones, lo cual puede ser de gran utilidad en la Universidad José Antonio Páez, así como a la línea de investigación a la cual pertenece el tema.

Por otra parte, a la investigadora como futura profesional, la realización de este estudio ayuda a profundizar y poner en práctica desde el punto de vista investigativo los conocimientos académicos en cuanto a las estrategias de cuentas por pagar, permitiéndole indagar, profundizar, organizar, planear, ejecutar, controlar y sistematizar todas las informaciones obtenidas de la situación antes planteada,

disminuyendo los niveles en los márgenes de error, para futuras investigaciones.

1.4 Limitaciones

Para el desarrollo de este estudio, se presentan limitaciones relacionadas con el manejo y proceso de la información que se requiere para llevar cabo la misma. Sin embargo, se cuenta con los recursos humanos, económicos y financieros, así como con la aprobación de todas las personas relacionadas con la problemática planteada para el levantamiento de la información; por lo tanto, se estima que no existirán limitaciones para el avance del trabajo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de investigación son aquellos estudios que de acuerdo con Tamayo y Tamayo, M. (2009) “pueden ser tomados en consideración debido a que aportan elementos de interés en torno a la temática a investigar. Asimismo, se corresponden con las variables implícitas en el estudio”(p. 8). Para el arqueo de información relacionada directamente con el tema en estudio, son consideradas las siguientes investigaciones:

Pineda, J (2015), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos Administrativos para el Control y Registro de las Cuentas por Pagar Sin orden de compra en la empresa General Motors Venezolana, C.A. (GMV)”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. La organización presentaba debilidades en el manejo y control de las cuentas por pagar sin órdenes de compra, las cuales son pagos que deben realizarse para gastos menores. Por ello, que se planteó como objetivo general proponer lineamientos administrativos para el control y registro de las cuentas por pagar sin orden de compra en la empresa.

Metodológicamente, se basó en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo y una revisión documental. Entre las técnicas de información que se emplearon se encuentran la encuesta, a través de un cuestionario, aplicado a la población objeto de estudio, conformada por 15 trabajadores que laboran en el área de cuentas por pagar. Otra técnica que se empleó fue la revisión documental, mediante una matriz de registro de revisión documental.

Una vez analizados los resultados, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con las facturas sin órdenes de pago, ya que existen errores en la gestión de los pagos, generando errores en los desembolsos efectuados y descontrol en los auxiliares, lo cual origina exceso de trabajo en el área. Por lo que es necesario diseñar lineamientos administrativos para el control y registro de las cuentas por pagar sin orden de compra en la empresa.

Este antecedente proporciona información sobre el control y registro de las cuentas por pagar. Así como de las normativas y procedimientos a seguir para cumplir con las obligaciones contraídas. Para la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. es importante tomar en cuenta estos elementos, ya que le permitirá optimizar la gestión de las cuentas por pagar en la empresa.

Mieres, A (2014), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de control para optimizar el proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar en la empresa Frigorífico San José, SRL.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez, como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. En la empresa el proceso de pagos que realizaba no estaba cumpliendo con sus objetivos básicos, como lo son el mantenimiento del control contable sobre los montos que se adeudan a los proveedores, por lo cual, la investigación tuvo como objetivo general proponer lineamientos de control para optimizar el proceso de planificación de las cuentas por pagar en la empresa Frigorífico San José, SRL. Metodológicamente, el estudio se ubicó dentro de la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo, y en una revisión documental.

Como técnicas de recolección de información, se emplearon la observación directa y un cuestionario, el cual fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por 5 trabajadores que laboran en el área de compras, cuentas por pagar y contabilidad de la empresa, ya que son las personas que están inmersas en la problemática planteada.

Una vez analizado los resultados, se concluye que las debilidades detectadas parten de la ausencia de controles que propicien el buen desarrollo de los procesos

inmersos en el manejo del efectivo y su disponibilidad para el pago eficiente, trayendo como consecuencia retraso en las obligaciones contraídas con terceros, especialmente con los proveedores, quienes se ven afectados porque los pagos no se cancelan en el tiempo estipulado.

Este antecedente, se relaciona con la presente investigación, porque señala la importancia de los controles en la planificación de la gestión de las cuentas por pagar. Al respecto, sirve de marco de referencia para la propuesta de los procedimientos administrativos necesarios en las operaciones del área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

Sarmiento, D (2013), realizó un trabajo titulado: **“Plan de mejora del Control Interno en el departamento de Cuentas por Pagar de la empresa Autoyota C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. En la empresa objeto de estudio, se detectaron una serie de debilidades y deficiencias que pueden ser corregidas con la aplicación de un de control interno que se adapte a las necesidades de la organización específicamente en el área de cuentas por pagar. Es por ello, que se planteó como objetivo general diseñar un plan de mejora del control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa Autoyota C.A. Como técnicas de recolección de información, se emplearon la observación directa y la encuesta, mediante un cuestionario, el cual fue aplicado a la población conformada por conformada por 10 trabajadores que laboran en el departamento de administración.

Una vez analizado los resultados, se concluye que en la empresa están establecidos los procedimientos, normativas y políticas para llevar a cabo la gestión de las cuentas por pagar; más sin embargo, no se están cumpliendo por parte de las personas que trabajan en el área de cuentas por pagar. El personal no tiene conocimiento de dichos procedimientos o que simplemente no las cumplen. Esta situación genera atraso en el cumplimiento de los pagos a los proveedores.

Se evidencia la vinculación de este antecedente con la investigación, ya que presenta elementos para establecer procedimientos de control interno de las cuentas

por pagar, lo cual es importante considerar en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A., para la optimización de la gestión de las cuentas por pagar.

Risso, S (2012), realizó un trabajo titulado: **“Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A.”**, presentado en la Universidad Simón Bolívar para optar por el título de Licenciada en Administración de Empresas. El siguiente estudio se basó en los requerimientos de la Gerencia de Cuentas por Pagar de la Empresa Corpoven, S.A., presento algunos inconvenientes internos, como lo son la disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias. Por tal motivo, la investigación tuvo como objetivo general realizar un análisis a la metodología contable del departamento de cuentas por pagar de la empresa Corpoven, con el propósito de estudiar los aspectos más importantes de su estructura organizativa y sus funciones internas.

Dentro de los aspectos metodológicos se destaca que la investigación fue de carácter descriptivo, ya que solo se realizó una descripción general de todos los aspectos que caracterizan la metodología del departamento de cuentas por pagar. Es una investigación de campo ya que se empleó como medio de recolección de la información la entrevista para algunos estratos de la población y la encuesta para otros. En tal sentido, la población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores del área de cuentas por pagar.

Luego de haber realizado el análisis a la metodología contable al departamento de cuentas por pagar, se comprobó que existen fallas a nivel de la metodología empleada ya que ésta es engorrosa, posee una serie de pasos que dificultan el trabajo, lo que hace que existan partidas pendientes en conciliación, y un retraso notable de 23 días en los registros contables lo que a su vez retarda el pago a los contratistas.

Por lo tanto, se recomendó a la empresa establecer una tecnología de comunicación directa entre computadores orientada al correo electrónico de datos entre socios comerciales, en tiempo real con formatos preestablecidos, que permiten a las empresas intercambiar documentos (órdenes de compras, facturas, órdenes de

pagos, entre otros).

Este antecedente se tomó como referencia, porque muestra un análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa, cuyo elemento principal son los procedimientos que se elaboran para el buen funcionamiento de las cuentas por pagar. en este sentido, sirve de marco referencial para la propuesta de procedimientos administrativos necesarios en las operaciones del área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

Aguilar, J y Mora, H (2011), realizaron un trabajo titulado: **“Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos Contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el Área De Cuentas por Pagar de la empresa Auto Senna, C.A.”** presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. Se tomó como caso de estudio la empresa Auto Senna, C.A. porque presenta debilidades en el departamento de cuentas por pagar lo que maximiza sus riesgos. El objetivo general de este estudio fue diseñar un manual de normas y procedimientos contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el área de cuentas por pagar de la empresa.

El trabajo se desarrolló bajo característica de un proyecto factible, basándose en una investigación de tipo descriptivo en la modalidad de campo, para alcanzar los objetivos se consideró emplear como instrumento: la observación directa y la encuesta. En la observación inicial realizada se notó que si cumplen con los requisitos formales establecidos por la gerencia pero los procesos no atienden a un lineamiento estratégico o normas precisas lo cual hace poco eficiente el trabajo del departamento de cuentas por pagar. Se llegó a la conclusión que la falta de un manual de normas y procedimientos no permite que el personal que labora dentro del área de cuentas por pagar realice de forma ordenada los procedimientos que deben seguirse para ejecutar de manera sistemática las actividades que allí se realizan.

El antecedente planteado se relaciona con el presente estudio, ya que estuvo orientado hacia la elaboración de un manual de normas y procedimientos contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el área de cuentas por

pagar de una empresa. En este sentido, aporta lineamientos para el diseño de procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un punto de vista o enfoque determinado y fundamentan la investigación, pues se exponen los principales ejes temáticos que conforman la investigación. Hurtado y Toro (2008) consideran las bases teóricas como: “conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos” (p 111). En este sentido, resulta de interés resaltar que las bases teóricas que fundamentan la presente investigación, las cuales se presentan a continuación:

2.2.1 Procedimientos

Son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderos guías de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. Los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de una organización.

De acuerdo a Catacora, (2011), define los procedimientos como: “pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas por la empresa”. (p.65). Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada, el concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia. En las normas y procedimientos se encuentran registradas y transmitidas sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuada.

Por tanto los procedimientos consisten en el seguimiento de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán a la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible en el área de cuentas por pagar.

2.2.2 Procedimientos Administrativos

De acuerdo a Chiavenato (2009), la administración: “es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y de utilizar todos los recursos organizacionales disponibles para conseguir los objetivos organizacionales establecidos.” (p. 16) asimismo para Chiavenato (2009), precisa que el proceso administrativo es un: “conjunto de la consecuencia de las funciones administrativas: planear, organizar, dirigir y controlar.” (p. 31). Dentro de esta perspectiva la administración como proceso, para los administradores, son un medio e instrumentos para llevar a cabo las actividades interrelacionadas, como planear, organizar, dirigir, controlar, y lograr alcanzar los objetivos deseados. Por lo que se hace necesario definir las:

Planeación: Es la primera función que se ejecuta dentro de la administración, una vez que los objetivos han sido determinados, los medios necesarios para lograr dichos objetivos son presentados como planes. Los planes de una organización determinan su

curso y proveen una base para estimar el grado de éxito probable del cumplimiento de sus objetivos. Por su lado, Münch y García (2008) establecen que la planeación: “es la determinación de los objetivos, elección de los cursos de acción para lograrlos, con base en la investigación y elaboración de un esquema detallado que habrá de realizarse en un futuro” (p. 65)

Organización: Para poder llevar a la práctica y ejecutar los planes, una vez que estos han sido preparados, es necesario crear una organización, por lo tanto, es preciso establecer el tipo de organización a utilizar para llevar a cabo el plan previamente preparado. El tipo de organización que se halla establecido, determina, en buena medida, el que los planes sean íntegramente apropiados. Berghe (2005) establece que el proceso de organización: “significa que el gerente y los directivos de la empresa coordinen los recursos materiales y humanos con que cuenta la compañía”. Para Azuaje (2005) “organización consiste en la creación de estructuras que permitan determinar las jerarquías necesarias y agrupar las actividades, con el objeto de simplificar las mismas, así como sus funciones dentro de la unidad” (p. 59).

Dirección: Esta tercera función envuelve a los conceptos de motivación, liderazgo, guía, estímulo y actuación. A pesar que estos términos tienen una connotación diferente, indican que esta función administrativa está relacionada con los factores humanos de una organización. Se trata de dirigir la organización de manera que se alcancen sus objetivos. Para Münch y García (2008) la dirección es la etapa del proceso gerencial en donde: “se ejecutan los planes de acuerdo con la estructura organizacional, mediante la guía de los esfuerzos del grupo social a través de la motivación, la comunicación y la supervisión” (p. 160)

Control: Esta última fase del proceso administrativo, tiene como propósito medir, cualitativamente y cuantitativamente, la ejecución en relación con los patrones de actuación y determinar si es necesario tomar acción correctiva o remediar que encause la ejecución en líneas con las normas establecidas. Münch y García (2008) al establecer: “si el control se estudia como última etapa del proceso administrativo, esto no significa que en la práctica suceda de la misma manera”(p. 183). En este sentido,

la finalidad del control es garantizar que los resultados de lo que se planeó, organizó y dirigió, se ajusten lo máximo posible a los objetivos preestablecidos. La esencia de éste radica en la verificación de si la actividad controlada está alcanzando o no, los objetivos o resultados deseados.

A través del proceso de planificación, organización, dirección y control de las actividades que se llevan a cabo en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. se promoverá la eficacia y la optimización y fijar la de manera cómo deben ejecutarse las actividades en el área de cuentas por pagar, quién debe ejecutarlas y cuándo.

2.2.3 Procedimientos Contables

De acuerdo a Catacora (2011), los procedimientos contables se definen: “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad” (p. 71). Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

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

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

Los procedimientos contables son importantes para la empresa, puesto que son aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de las cuentas por pagar.

2.2.4 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio. Meigs y Meigs, (2002), señalan lo siguiente:

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

Según Redondo (2003), “las cantidades que debe la empresa por compras a

créditos peor que no hayan sido reconocidos en giros, pagaré o hipotecas y su cancelación sea en un plazo no mayor de un año”. (p. 24). Las cuentas por pagar se definen como un conjunto de obligaciones que son originadas por las compras a créditos de mercancías o repuestos, utilizándose como medio para su control documentos como: Facturas y Notas de Entregas, las cuales siguen un orden correlativo.

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

Así mismo, las cuentas por pagar representan para la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. las operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Por lo tanto, deben estar correctamente descritas, en el periodo correspondiente para llevar un control eficiente y poder cumplir con sus compromisos en el tiempo estipulado.

2.2.5 Objetivos de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Ortega (2003), los objetivos a tener en cuenta para un buen funcionamiento en el área de proveedores y otras cuentas a pagar serán los siguientes:

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.
- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en

cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.

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

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

2.2.6 Normas Administrativas de Cuentas por Pagar.

Las normas administrativas para cuentas por pagar son de estricto cumplimiento, o cambian constantemente y por lo general se establecen por los jefes de cada departamento. Y es definida por Rosemberg (1999) como: “aquella consideradas por la organización como la manera de comportarse, donde cada miembro del grupo debe estar de acuerdo.” (p. 278)

Es por ello, que el usuario del sistema de información administrativo utilizado por la empresa, es responsable de los procesos que se ejecuten, razón por la cual, debe cumplir con las normas impartidas por la organización, en cuanto a la seguridad y resguardo de la información. Algunas de éstas normas establecidas son: presentar la factura original al departamento de cuentas por pagar, para procesar los pagos de las facturas donde se debe cumplir con los requisitos según lo establecido en la providencia 0071 del SENIAT (2011) que consiste en:

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

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

- 1- Debe tener la denominación “FACTURA”
- 2- Número de factura y Número de control.
- 3- Fecha de emisión.
- 4- Nombres y Apellidos o razón social del emisor.
- 5- R.I.F. del emisor
- 6- Domicilio fiscal y teléfono del emisor.
- 7- Nombre y Apellido o razón social, del adquirente del bien o receptor del servicio.
- 8- RIF o Cedula de identidad, del adquirente del bien o receptor del servicio.
- 9- Dirección fiscal y teléfono, del adquirente del bien o receptor del servicio.
- 10- Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio, indicando la cantidad y monto.
- 11- Todo tipo de ajuste, descuento o anulaciones en el precio, debe contar con su debida descripción y valor ajustado.
- 12- Especificar la base imponible, IVA (indicando la alícuota) y monto total a cancelar.

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), mediante Providencia Administrativa de carácter general, podrá autorizar la sustitución de las facturas y otros documentos o simplificar los requisitos exigidos para su emisión, tomando en consideración las características de los emisores y de las operaciones que se realicen.

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

Es importante acotar, que las cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio representan las deudas por mercancías y necesarios para las operaciones de la organización. También incluyen pasivos originados por la adquisición de maquinaria y equipo que representan una inversión en activos no circulantes. Al respecto, deben ser adecuadamente revisadas, para evitar que se encuentren deudas ficticias, o se dejen de registrar ciertos compromisos adquiridos por la empresa al cierre del ejercicio.

2.2.7 Políticas Administrativas de las Cuentas por Pagar.

Según Rosemberg,(1999) las políticas son un: “sistema de valoración o de decisión que al definir y puntualizar los objetos de la empresa pueden guiar, regular, los métodos y políticas de la organización.” (p. 312). Algunas de las políticas administrativas para cuentas por pagar se refieren a que el usuario del sistema administrativo es el responsable de todas las operaciones que allí se ejecuten, los pagos no pueden ser firmados, ni aprobados por el beneficiario, los vouchers de pago deben estar firmados en señal de aprobación, para adquirir un bien o servicio se debe llenar una solicitud previa, estas son algunas de las políticas que debe seguir el personal que labora en el departamento de cuentas por pagar. El cumplimiento de estas políticas conjuntamente con las normas administrativas asevera el funcionamiento normal y efectivo del sistema de pago a proveedores.

Por lo que, para una buena administración de las cuentas por pagar es necesario contar con información veraz y oportuna de la empresa que permita tomar decisiones

todos los días. La información puede ser relativa del presupuesto operativo de la empresa, de la información real actual y de programas globales de pagos modificados mensualmente, una vez que se conozcan los datos reales del mes anterior y se pueden llevar a cabo las modificaciones para los meses siguientes.

2.2.8 Proceso de las Cuentas por Pagar

Una obligación está representada por una cuenta a pagar y produce el egreso de activos, que generalmente es en dinero. El registro de la obligación, se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento cuando la compañía se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas: al respecto Catacora (2011), explica lo siguiente:

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

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

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

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su

liquidación.

- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores.
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por la administración.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes.
- Procedimientos financieros.
- Procedimientos financieros de las cuentas por pagar. (p. 58)

Por otra parte, el proceso de cuenta por pagar se llevar a cabo a través de las compras a crédito donde se negociarán con los proveedores días de créditos. Para esto la empresa deberá establecer días de pagos, así como conseguir los créditos a determinados tiempo. Las facturas se entregan en la fecha establecida para pasar a revisión. Donde se revisarán si cuentan con todos los requisitos fiscales, los importes, las cantidades, si es el producto deseado y se considera en buen estado.

2.3 Definición de Términos Básicos

Control contable: Planes de organización y procedimientos y normas de registros que se ocupan de proteger las cuentas y asegurar la veracidad de los registros financieros.

Control de Gestión: Es un proceso que sirve para guiar la gestión empresarial hacia

los objetivos de la organización y un instrumento para evaluarla. Existen diferencias importantes entre las concepciones clásica y moderna de control de gestión.

Control interno: Es la función que tiene la gerencia de salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

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

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

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

Estados Financieros: Informes cuantitativos sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de la organización.

Estados Financieros: Informes cuantitativos sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de la organización.

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

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

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

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

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

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

Registro Contable: Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Una vez planteados los objetivos y las bases teóricas, la siguiente fase la constituye el marco metodológico. De acuerdo Hurtado y Toro (2008), es la médula de una investigación ya que, es allí donde se indica que va a seguirse en la misma, para lograr los objetivos propuestos” (p.120). La presente investigación, está enmarcada en la propuesta de procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. Para ello, es necesario desarrollar aspectos relativos al diseño y tipo de investigación, detallar el conjunto de métodos, técnicas e instrumentos que se emplean en el proceso de recolección de datos requeridos, con la finalidad de cumplir con el propósito general del estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación, se refiere a la clase de estudio que se va a realizar y orienta sobre la finalidad general del estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios. En tal sentido, corresponde a la modalidad de proyecto factible, ya que se orienta hacia la búsqueda de soluciones mediante la planificación inteligente del futuro a partir del presente, con el fin de resolver una determinada necesidad. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014), define proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo

documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva (p. 16).

Al respecto, se elaboró una propuesta para dar solución a la problemática planteada, través de procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A. Por otra parte, el diseño de la investigación se considera de campo no experimental. En la investigación de campo los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo. Por su parte, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7)

De lo señalado, se deduce que este tipo de investigación le permite al investigador vincularse directamente con el problema, conociendo la realidad existente, en este caso conocer la situación actual que presenta la empresa con respecto al proceso de cuentas por pagar. Por otro lado, según Palella y Martins (2010), define:

El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen. (p. 87)

En este sentido, se observaron y se analizaron los procedimientos administrativos relacionados con las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa. De igual forma, esta investigación se apoya en elementos de

investigaciones documentales o bibliográficas. Tamayo y Tamayo (2009) expresa que la revisión documental: "...es el fundamento de la parte teórica de la investigación, y permite conocer a nivel documental las investigaciones relacionadas con el problema planteado." (p. 186). En el presente estudio, se examinó el material tanto en libros, folletos, informes, tesis, páginas de Internet, leyes y reglamentos, todo lo referente al tema de las cuentas por pagar y de los procedimientos administrativos y contables.

3.2 Fases Metodológicas

Fase I: Diagnóstico de la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar debido al desconocimiento de normas y procedimientos contables

Para llevar a cabo esta fase, fue necesario en primer lugar, conocer la población de la investigación. Palelly Martins(2010) la define "como el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones". (p 115). En este estudio, estuvo conformada por 6 trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa.

En el mismo orden de ideas, la muestra no es más que la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible. Arias (2012), señala que la muestra: "Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible", (p. 83). La muestra de estudio, se considera finita, ya que está conformada por la misma población, es decir, el muestreo será censal porque se tomaron la totalidad de la población. Al respecto, López (1999) opina que "la muestra censal es aquella que representa el total de la población." (p. 123)

Por otra parte, para llevar a cabo esta fase se requiere aplicar técnicas de recolección de información. Al respecto, se utilizó la observación directa. Tamayo y Tamayo (2011), establecen que: "Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación." (p. 123). Es decir, se maneja para

recopilar datos e información mediante la percepción visual observando los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. En este caso, se utilizó para diagnosticar la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar debido al desconocimiento de normas y procedimientos contables.

El instrumento utilizado para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2010), señalan que: “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece.” (p.114). Los aspectos que se observaron a través de este instrumento estuvieron relacionados con las normas y procedimientos que se manejan en el proceso de las cuentas por pagar de la empresa.

Fase II: Análisis de los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

En esta fase se empleó como técnica de recolección de información la encuesta. Méndez (2008), señala que: “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. (p. 124). Esta herramienta utiliza el cuestionario como medio principal para reunir información. De acuerdo a Bisquerra (2004), indica que: “Es una escala, la cual posee varias alternativas, donde los encuestados pueden contestar lo que ellos consideren correcto.” (p. 118). El instrumento fue estructurado con preguntas cerradas y se aplicó a la población objeto de estudio para conocer los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar.

Por lo que, los datos obtenidos, luego de obtener los resultados, se registraron para posteriormente ser analizados con la finalidad de dar el significado apropiado dentro del estudio desarrollado. En el caso específico de esta investigación se realizó el análisis de datos a través del uso de la estadística descriptiva que según Hernández,

Fernández, y Baptista. (2010) la definen como: “la descripción de los datos, valores y puntuaciones obtenidas por cada variable o categoría”. (p. 495). En este sentido, se procedió al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, facilitando la presentación de los resultados de la investigación. Este análisis consistió en la representación gráficas de las alternativas conjuntamente con sus frecuencias para determinar dichos porcentajes

Fase III: Diseño de procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

En esta fase se diseñan los procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A., para lo cual se toman en cuenta los resultados que se obtengan después de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información. En este sentido, se describen los principios y procedimientos financieros para las cuentas por pagar. Así como, las políticas conjuntamente con las normas administrativas requeridas para el funcionamiento normal y efectivo del sistema de pago a proveedores. Lo que redundará en aspectos positivos para la contabilidad de la empresa en cuanto a que los pasivos serán registrados en tiempo oportuno, lo cual evitará que surjan pasivos extemporáneos, no infligiendo de esta manera la gestión presupuestaria del año en curso.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y presentación de los Resultados

4.2 Diagnóstico de la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar debido al desconocimiento de normas y procedimientos contables en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

Para dar cumplimiento a esta fase, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, a través de una lista de cotejo, la misma permitió observar los aspectos más relevantes del proceso de cuentas por pagar, para indicar si hay presencia o ausencia del aspecto observado.

Cuadro 1. Lista de Cotejo

Nº	Aspecto A Observar	Si	No
1	Planificación de las actividades del proceso de las cuentas por pagar.		X
2	Se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas		X
3	Control de la documentación que respaldan los pagos de los proveedores.		X
4	La gestión de las cuentas por pagar permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores		X
5	Cancelación de las cuentas por pagar dentro de los lapsos establecidos por los proveedores.		X

Fuente: Bordones, W. (2015)

Análisis

Ítem Uno. En la empresa no se lleva una planificación adecuada del proceso de las cuentas por pagar, dado que las actividades que se ejecutan se hacen sin tener una guía o procedimientos que indiquen como se deben realizar. Se puede señalar, que no existe una programación de los pagos a los proveedores.

Ítem Dos. No se lleva un adecuado registro de las cuentas por pagar, lo que genera riesgo en la duplicidad de pagos, debido a que no existe un control adecuado del manejo de las cuentas por pagar.

Ítem Tres. No se controla la documentación que respaldan los pagos de los proveedores, debido a que existe un descontrol adecuado del manejo de las cuentas por pagar, lo que posibilita el traspapeleo de la documentación que soportan los pagos, por lo tanto, atraso en los compromisos contraídos con los acreedores.

Ítem Cuatro. La empresa no cumple a cabalidad con sus compromisos de pago a corto plazo, esto es debido al descontrol que existe en el área con respecto al cronograma de pagos. Esta situación repercute de manera negativa en la imagen y la reputación de la empresa.

Ítem Cinco. Se observa, que las cuentas por pagar no se cancelan dentro del lapso estipulado por los proveedores. Es importante señalar, que las operaciones relacionadas con el manejo de las cuentas por pagar deben tramitarse y gestionarse a tiempo, estableciendo lineamientos metodológicos para el control y manejo de la documentación necesaria.

Una vez analizado, los resultados de la lista de cotejo, se puede decir, que la empresa no planifican las actividades relacionadas con las cuentas por pagar, porque los trabajadores desconocen las normas y procedimientos contables.

Esta situación, origina descontrol en el manejo de las facturas y por consecuencia en el pago a los proveedores, ya que no se cancelan las deudas en el tiempo estipulado.

Se puede señalar, que los procedimientos contables son las actividades realizadas dentro del departamento de contabilidad, realizadas por personas con conocimientos en la profesión contable, con el objeto de establecer transparencia en la eficiencia de todos

De acuerdo a Catacora (2011), los procedimientos contables “permiten conocer de forma detallada todas las operaciones realizadas dentro de la empresa para así determinar e identificar cualquier error que pudiera tener, y que estos puedan afectar en la toma de decisiones.”(p. 71). El objetivo de su aplicación es funcionar con la mayor eficacia y con el menor costo posible.

Es por ello, que la empresa requiere utilizar herramientas que permiten documentar y comunicar a la entidad los procedimientos que deben seguirse para el desarrollo de una actividad específica, en el caso de las cuentas por pagar se debe observar lo siguiente:

- Las cuentas por pagar proveedores deben desglosarse por cada factura recibida y cada pago efectuado.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los sub mayores de las cuentas por pagar coincidan con los de las cuentas de control correspondientes.

4.3 Identificación de los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

En esta fase se empleó un cuestionario aplicado a 6 trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa. Los resultados obtenidos se presentan a través de cuadros de frecuencia y gráficos donde se plasmaron los datos recabados, lo cuales fueron tratados y resumidos mediante el uso de porcentajes.

Ítem 1 ¿Existen normas y procedimientos establecidos dentro del área de cuentas por pagar?

Cuadro 2. Normas y Procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordones, W (2015)

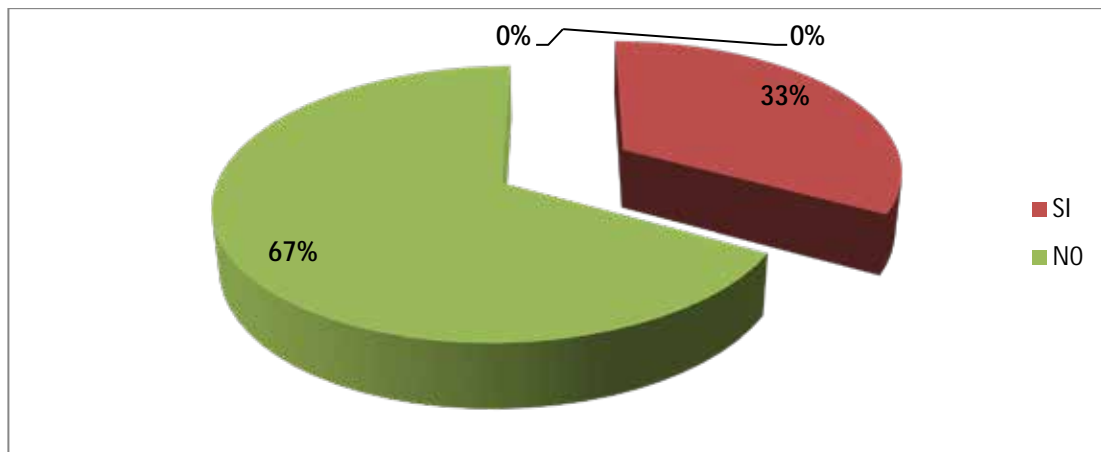


Gráfico 1. Normas y procedimientos

Fuente: Cuadro 2

Análisis: El 33% del personal encuestado, considera que están establecidas las normas y procedimientos en el área de las cuentas por pagar. Sin embargo, un 67% señala lo contrario, puesto que puesto que se observan debilidades en las actividades realizadas en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar, tales como retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago. Se puede señalar, de acuerdo a Catacora (2011), los procedimientos son “pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas por la empresa.” (p.65). Representan la forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de una organización.

Ítem 2 ¿La información que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable?

Cuadro 3. Información de las Cuentas por Pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordonos, W (2015)

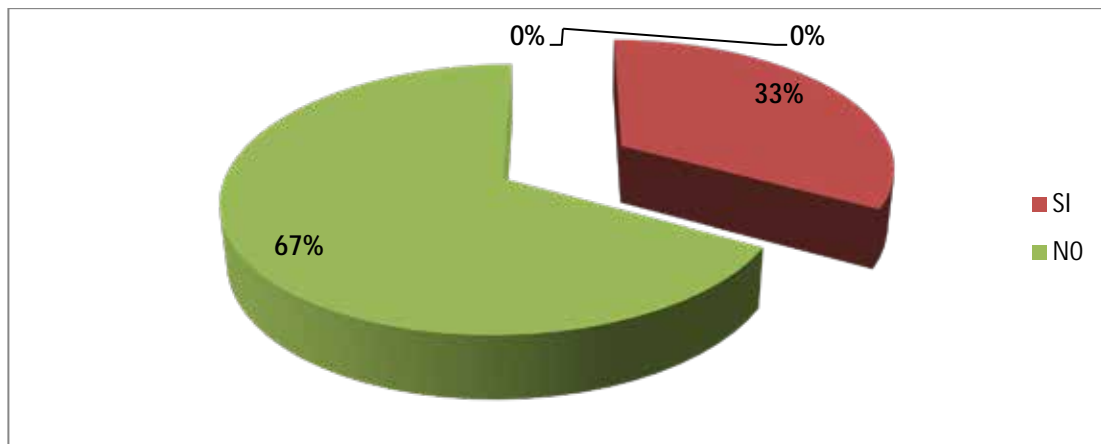


Gráfico 2. Información de las Cuentas por Pagar

Fuente: Cuadro 3

Análisis: Los resultados muestran, que el 33% de los encuestados considera que la información que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable. Por otro lado, un 67% señala que no es confiable, debido a que existen debilidades de información y comunicación entre los departamentos que intervienen en el proceso, lo cual incide en el flujo de caja por registros contables y procedimientos incorrectos. Para una buena administración de las cuentas por pagar, de acuerdo a Redondo (2003), es necesario contar con información veraz y oportuna de la empresa que permita tomar decisiones todos los días, por lo que deben estar correctamente descritas, en el periodo correspondiente para llevar un control eficiente y poder cumplir con sus compromisos adquiridos.

Ítem 3 ¿Se lleva un Control Administrativo de las cuentas por pagar?

Cuadro 4. Control Administrativo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordones, W (2015)

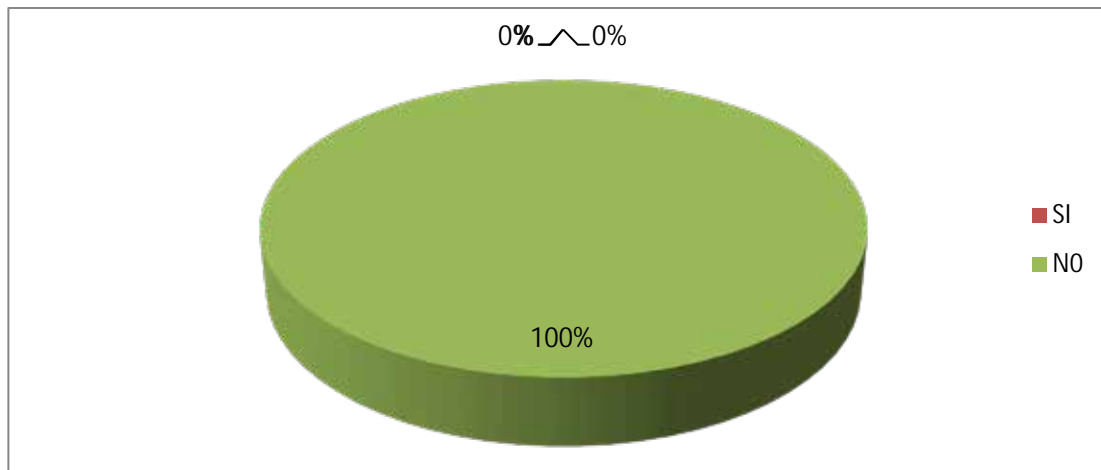


Gráfico 3. Control Administrativo

Fuente: Cuadro 4

Análisis: Se observa, que el 100% de los trabajadores encuestados, considera que en la empresa no se lleva un control administrativo de las cuentas por pagar, dado que no existe normas de control interno que rijan los procesos administrativos, lo que ocasiona retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago. Es importante acotar, según lo señala Pérez (2008), que a través del control administrativo de las cuentas por pagar se genera eficiencia para para minimizar los riesgos en que se incurren con políticas de pagos incorrectas. Por lo tanto, es indispensable que estos vayan de la mano con estrategias eficaces que conduzcan a mantener continuamente el proceso desde que se inicia la compra crédito hasta que se cancela la obligación adquirida.

Ítem 4 ¿En el área de cuentas por pagar existe una adecuada segregación de las funciones y responsabilidades?

Cuadro 5. Funciones y Responsabilidades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordonos, W (2015)

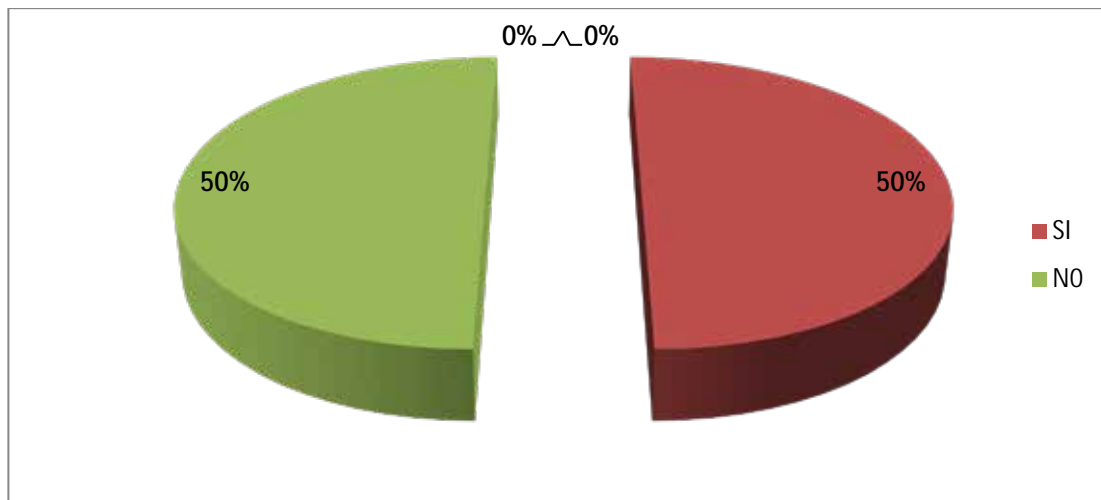


Gráfico 4. Funciones y Responsabilidades

Fuente: Cuadro 5

Análisis: El 50% de las personas encuestadas señalan que en el área de cuentas por pagar existe una adecuada segregación de las funciones y responsabilidades. Otro 50% considera que no, porque las operaciones no son ejecutadas de forma correcta, ya que en alguno de los puestos las personas que ejercen dichas labores, tienen conocimientos pero no son personas especializadas. Observándose, debilidades en cuanto a autorización, custodia y registro de las cuentas por pagar. Es por ello necesario, proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

Ítem 5 ¿Se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores?

Cuadro 6. Saldo de los Proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordonos, W (2015)

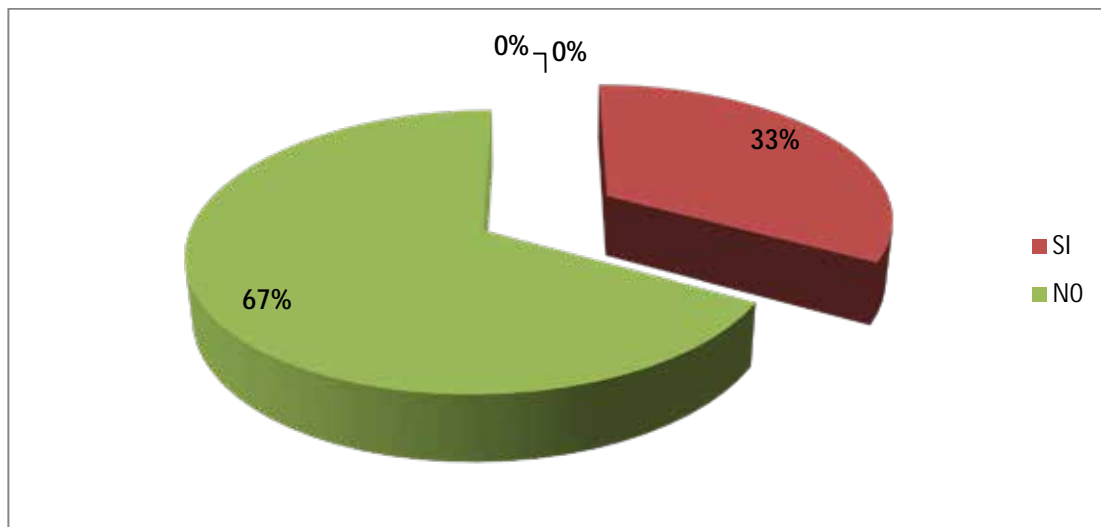


Gráfico 5. Saldo de los proveedores

Fuente: Cuadro 6

Análisis: Como se observa, en el gráfico anterior, el 33% de los encuestados señala que preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores. Por otra parte, un 67% considera que no, porque no lleva un control adecuado del registro de las facturas, ya que no existe formalidad para las revisiones de las facturas a crédito. Según lo señala Ortega (2003), el análisis de saldo de antigüedad llevado de manera oportuna le permitirá a la empresa conocer las condiciones de pago. Así como, comprobar los descuentos, las órdenes de compras, entre otros.

Ítem 6 ¿Se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores?

Cuadro 7. Control Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordones, W (2015)

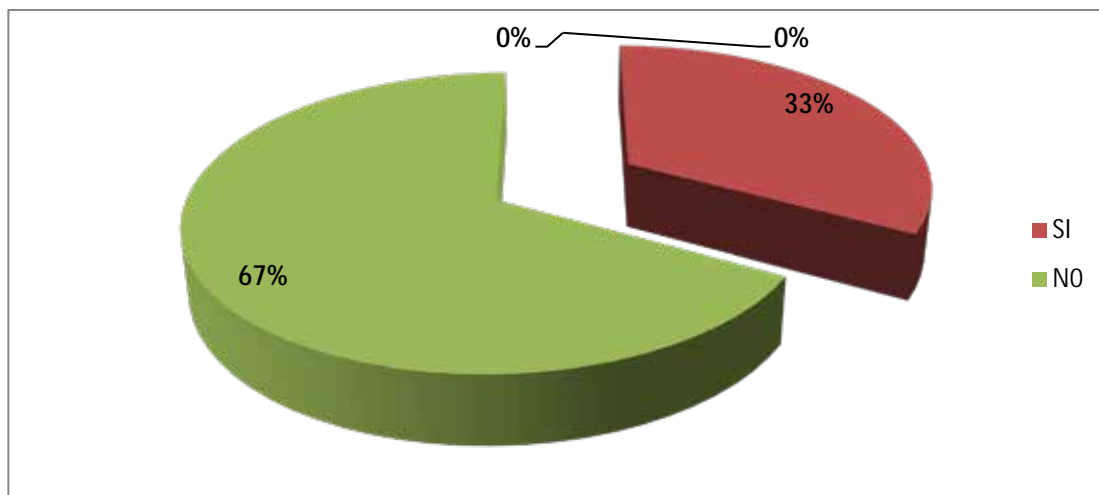


Gráfico 6. Control Contable

Fuente: Cuadro 7

Análisis: Se observa, que el 33% del personal encuestado, considera que en la empresa se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores. Otro 67% señala que no se maneja de manera adecuada para los registros y cancelación de las facturas a los proveedores, ya que no se verifican las facturas recibidas con las requisiciones de pago. Esta situación incide en el control contable de las facturas, ya que los gastos pueden estarse cargando a ciclos que no corresponden y alterar los costos del periodo. Afectando de manera directa la eficiencia de las operaciones ejecutadas por la empresa. Se puede señalar, que los controles contables se establecen para un apropiado registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. (Catacora 2011).

Ítem 7 ¿Se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores?

Cuadro 8. Control de Anticipo a los Proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordones, W (2015)

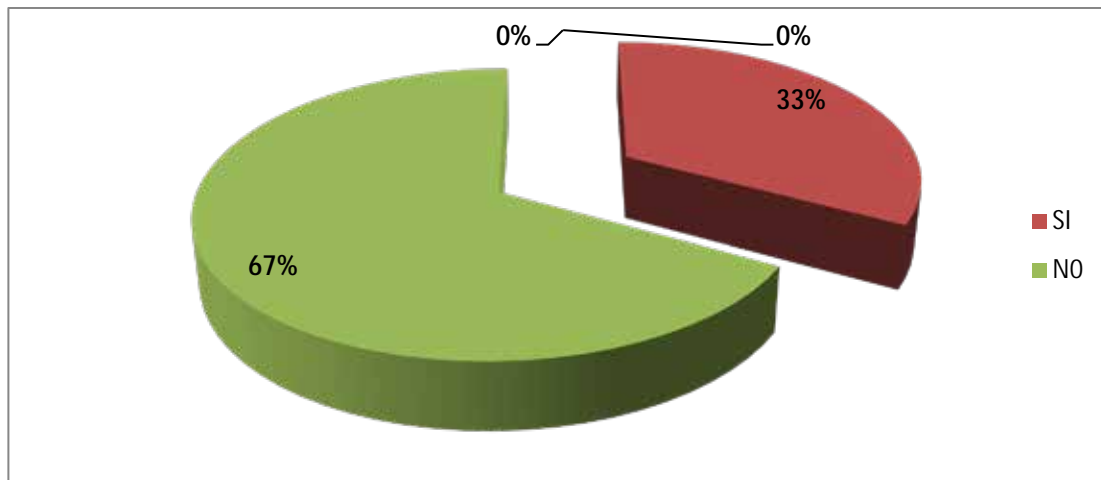


Gráfico 7. Control de Anticipo a los proveedores

Fuente: Cuadro 8

Análisis: Como se aprecia en los resultados obtenidos, un 33% de los encuestados opina que se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores, en contraposición con la mayoría de los trabajadores, es decir, un 67% que plantea que no, dado que el control de las facturas pendientes de pago no es eficiente, ya que muchas de estas son canceladas a través de anticipos, los cuales, posterior a la recepción del documento no son procesados o relacionados oportunamente al pasivo correspondiente, creando así un abultamiento de las cuentas por pagar comerciales. Llevar un control de los anticipos a proveedores, según lo establece Nieto (2010), permitirá a la empresa obtener saldos más reales y ajustar y reclasificar saldos antiguos con el fin de sincerar los datos en cada una de las cuentas.

Ítem 8 ¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sea confiable?

Cuadro 9. Sistema de Información

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordones, W (2015)

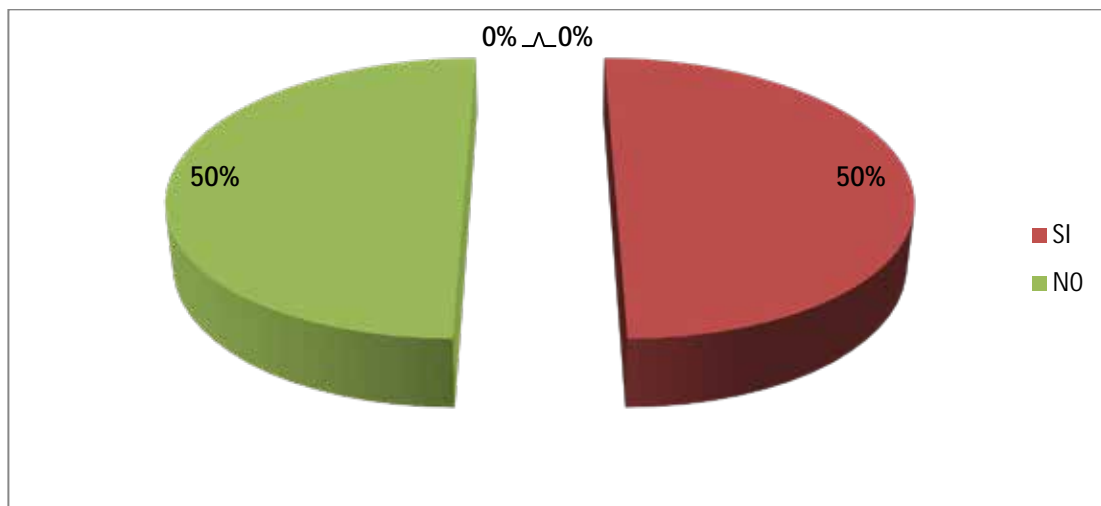


Gráfico 8. Sistema de Información

Fuente: Cuadro 9

Análisis: El 50% de los encuestados señala que se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sea confiable. Otro 50% considera, que el sistema que se emplea no es eficiente. Esta situación genera consecuencias negativas, tales como cancelación de intereses moratorios, pérdida de importantes proveedores y la suspensión de créditos. Un sistema de información contable de acuerdo a Catacora (2011), comprende “los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.”(p. 22). En este caso, llevar una buena planificación, organización y control del proceso de las cuentas por pagar.

Ítem 9 ¿Se realiza un cierre mensual de las cuentas por pagar, haciendo conciliaciones de cuentas mayores y auxiliares?

Cuadro 10. Conciliaciones de Cuentas Mayores y Auxiliares

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordonos, W (2015)

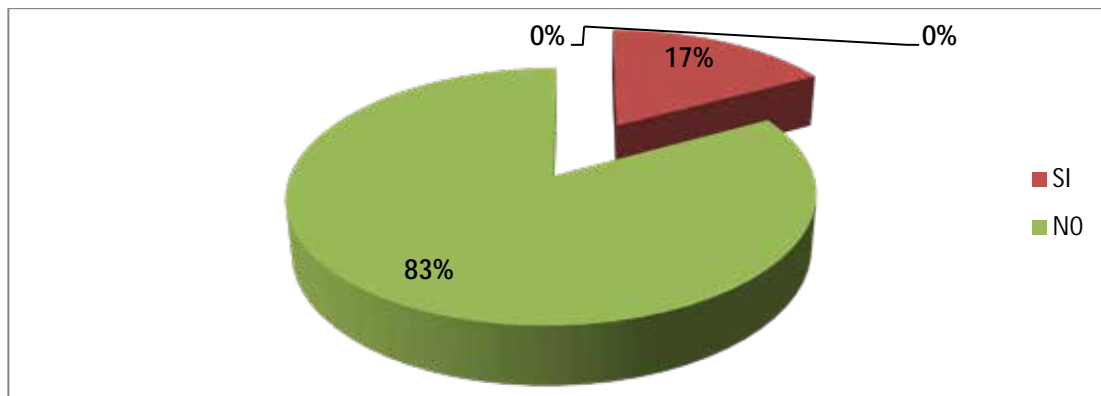


Gráfico 9. Conciliaciones de Cuentas Mayores y Auxiliares

Fuente: Cuadro 10

Análisis: Se observa, que el 17% de los encuestados considera que se realiza un cierre mensual de las cuentas por pagar, haciendo conciliaciones de cuentas mayores y auxiliares. Sin embargo, un 83% que señala que no, porque se existe duplicidad en los pagos, descontrol en los auxiliares de cuentas provocando ajustes al cierre del ejercicio económico, lo que genera pérdida de tiempo, reproceso y una imagen de desorganización del departamento ante los directivos de la empresa y sus proveedores. El uso de mayores auxiliares, según Redondo (2003), facilita el acceso de la administración de los datos por partidas pertenecientes a una entrada de estado financiero en particular, además proporciona a la contabilidad la opción de revisar bien la información resumida o detallada sobre categorías específicas de las transacciones comerciales.

Ítem 10 ¿Se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar?

Cuadro 11. Supervisión y Monitoreo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Bordones, W (2015)

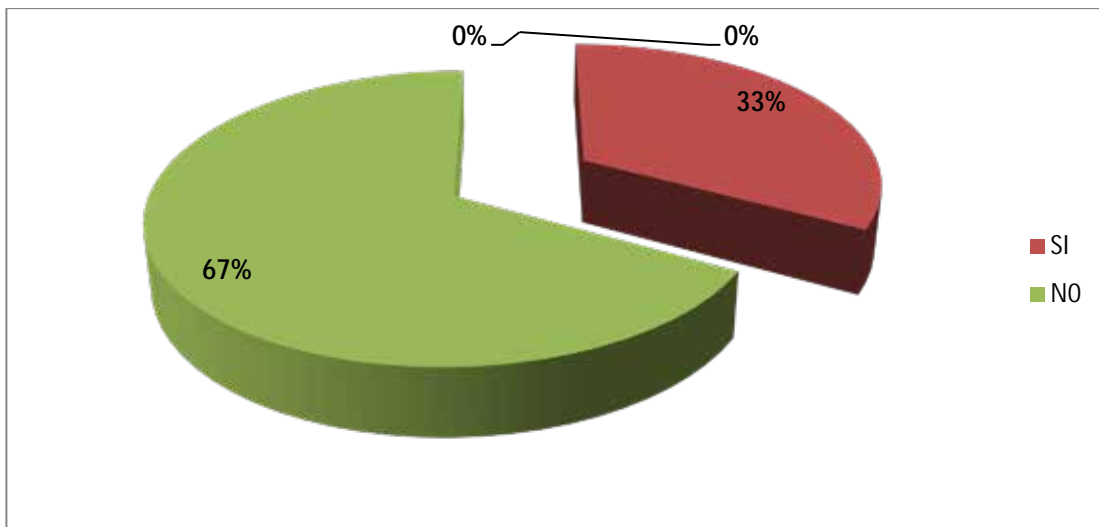


Gráfico 10. Supervisión y Monitoreo
Fuente: Cuadro 11

Análisis: En este ítem se observa que, el 33% de los encuestados considera que lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar. Sin embargo, el 67% señala que no, ya que no existe un seguimiento para que este proceso se realice a tiempo y esto genera atraso y acumulación de pagos para con los proveedores, generando costos adicionales, los que algunas veces representan riesgos de liquidez importantes. El óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar es importante, porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas. (Ortega 2003)

Análisis de los Procedimientos Administrativos relacionados con las Cuentas por Pagar

Después de presentar los resultados, se identifican los procedimientos administrativos relacionado con las cuentas por cobrar.

Cuadro 12. Procedimientos Administrativos de las Cuentas por pagar

Procedimientos Administrativos de las Cuentas por Pagar	Análisis
Planificación de las Cuentas por Pagar	Planificación inadecuada de las cuentas por pagar, carencia de procedimientos que indique como se debe llevar el proceso. No existe una programación de los pagos a los proveedores.
Registro de las Cuentas por Pagar y organización de la documentación	Registros inadecuados, generando riesgo en la duplicidad de pagos. Se observa descontrol de la documentación, lo que posibilita el traspapele de la documentación que soportan los pagos. Atraso en el pago de los proveedores.
Segregación de funciones	Se observan debilidades en cuanto a autorización, custodia y registro de las cuentas por pagar porque porque las operaciones no son ejecutadas de forma correcta.
Controles de las cuentas por Pagar	Descontrol en el pago de las facturas a los proveedores en los lapsos previsto No se realiza un seguimiento para que el pago a los proveedores se realice a tiempo y esto genera atraso y acumulación de pagos.

Fuente: Bordones, W (2015)

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

En la actualidad toda empresa debe coordinar su esfuerzo por mantener un alto nivel de excelencia y calidad en las actividades cotidianas que irá desarrollando, desde las más simples hasta las más complejas. Es así como, el grado de estabilidad contable y administrativa que tenga la organización dependerá en gran medida de la forma en que organicen sus procesos internos, para así tener un mejor conocimiento de todos los movimientos que se efectúen.

Todas las organizaciones quieren operar de manera eficiente (utilizando de forma óptima los recursos) y más rentable (generando valor) posible. En este sentido, la importancia de un correcto manejo de las cuentas por pagar se deriva de la necesidad de administrar apropiadamente el efectivo con que cuentan las empresas. El hecho de no contar con información oportuna y veraz impide la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos, la cual afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente.

En efecto, para una empresa es indispensable que el control interno de las cuentas por pagar esté bien definido. Este control abarca un conjunto de operaciones y transacciones que si no son ejecutadas en forma efectiva, causaría fallas; por tanto es importante que las organizaciones posean un control interno de las cuentas que satisfagan sus compromisos ante terceros.

En este contexto, se presenta la propuesta a través del diseño de procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A., las acciones que se proponen son los siguientes:

- Funciones y normas del área de cuentas por pagar.
- Procedimientos para los registros y cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores.
- Controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar.

5.2 Justificación de la Propuesta

Las cuentas por pagar, representan uno de los ejes fundamentales para la adquisición de bienes y/o servicios que necesita la compañía para su funcionamiento. Es por ello, que la empresa debe generar una planificación orientada al correcto desempeño de las cuentas por pagar, la cual comprenda la definición de objetivos y políticas, delimitación de responsabilidades, registros, evaluación de las cuentas por pagar, control de la documentación y emisión de informes de gestión, entre otras actividades.

Al respecto, la propuesta se justifica, porque se mejorará el funcionamiento, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos, los cuales comprenden todo lo referente al pago, que se inicia desde la recepción de la factura a crédito hasta el momento de efectuar la cancelación al proveedor.

A través de los procedimientos que se proponen, se perfeccionarán los controles y técnicas del proceso de las cuentas por pagar, lo que conducirá a la cancelación de los compromisos a proveedores en lapsos de tiempos oportunos, previniéndose la generación de intereses de mora. Asimismo, se evitarán las distorsiones en lo referente a los planes de efectivo, favoreciendo el control, lo que redundará en aspectos positivos para la contabilidad de la empresa en cuanto a que los pasivos serán registrados en tiempo oportuno. A su vez, se establecerán controles para evaluar la gestión y asegurar el

suministro de información veraz y oportuna que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer las funciones y normas para el proceso de las cuentas por pagar.
- Elaborar procedimientos para los registros y cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores.
- Establecer controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa de poner en práctica de la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo los las normas y procedimientos administrativos en relación al proceso de las cuentas por pagar. Por lo tanto, desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

Factibilidad Operativa: La factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la

organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma.

Factibilidad Técnica: Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de los controles internos relacionados con las cuentas por pagar.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Establecer las funciones y normas para el proceso de las cuentas por pagar

1. Funciones del Departamento de Cuentas por Pagar

Las funciones del departamento de cuentas a pagar abarcan todo el ciclo que va desde que se recibe una factura en la empresa hasta que se produce su pago. En líneas generales las principales funciones serían:

Funciones Generales

- Garantizar el registro de las operaciones contraídas con terceros y vigilar que los procedimientos de control interno y financiero de esa área se cumplan.
- Llevar a cabo el registro de las operaciones con terceros, vigilando que se cumplan con las normas y procedimientos de control interno y financiero.
- Programar, coordinar, ejecutar y controlar la adquisición de materiales y suministros que necesita la empresa para su funcionamiento, velando por que dichas adquisiciones se realicen en el momento justo, en las cantidades necesarias, con la calidad adecuada y al precio más conveniente.
- Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a

su contenido, comprobando su cuadro contable.

Funciones Específicas del Jefe de Cuentas por Pagar

- Coordinar y hacer seguimiento conjuntamente con el área de compras y almacén las fechas estipuladas para las últimas recepciones de mercancía, repuestos y suministros en fecha de cierre.
- Revisar y aprobar la correcta elaboración de cheques.
- Coordinar los egresos semanales de suministros y repuestos.
- Realizar la programación de pago a proveedores en las fechas previamente definidas.
- Preparar el estatus de las facturas pendientes en el análisis de vencimiento.
- Elaborar el flujo de caja tanto mensual como anual, estimado y real.

Funciones Específicas del analista de Cuentas por Pagar

- Efectuar el análisis de cuentas verificando que la información esté registrada correctamente.
- Procesar, depurar y mantener actualizada toda la información contable que generan los compromisos contraídos por la empresa.
- Conciliar las cuentas por pagar.
- Vigilar que todos los procedimientos de control interno para la elaboración de los órdenes de pago, así como velar que los anticipos se cumplan.
- Analizar las cuentas de los proveedores.
- Realizar pago a los proveedores a través de las cuentas bancarias.
- Recibir órdenes de pagos tanto internas como externas.
- Codificar los códigos de recepción de las cuentas por pagar.
- Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de

estas cuentas).

2. Normas Generales para el Proceso de Cuentas por pagar

- Los pagos se emiten de acuerdo a la disponibilidad de efectivo.
- El registro de las facturas debe hacerse a través del sistema, colocando código de proveedor, fecha de emisión y vencimiento de pago e identificar si es contribuyente del impuesto al valor agregado (IVA).
- Se deben revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las retenciones de impuestos de IVA e ISLR.
- Toda factura para ser cancelada debe estar avalada por firma del Gerente de Administración.
- La programación de los pagos debe ser verificada por la administración tomando en cuenta el flujo de caja y la fecha de vencimiento de las facturas.
- No se podrán emitir cheques sin la orden de compra autorizada por el jefe del departamento que incurrió en el gasto.
- La Programación de pago debe ser revisada por la Gerencia de Administración y aprobada por la Gerencia General.

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

1. Procedimiento para el Registro de las Cuentas por Pagar

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

El procedimiento que se usa para el registro cuentas es el siguiente:

Procedimientos para el Registro de las Cuentas por Pagar

Responsable	Acciones a Seguir
Unidad Solicitante	<p>1. Llena una solicitud de material o solicitud de servicio dependiendo del caso por parte del usuario, la cual debe ser firmada por el jefe del departamento o área solicitante.</p> <p>2. Envía la solicitud al departamento de compras.</p>
Compras	<p>3. Recibe la requisición y se encarga de solicitar una cotización a los proveedores.</p> <p>4. Luego de haber seleccionado al proveedor se procede a elaborar la orden de compra, la cual será aprobada y supervisada en función del monto y concepto por la gerencia del departamentoy consta de dos originales, una que es enviada al proveedor yla otra queda en el departamento de compras con la requisición y copia de lafactura para el control.</p> <p>5. El proveedor al recibir la orden de compra deberá entregar el pedido con lascondiciones establecidas.</p> <p>6. El material requerido a través de la orden debe ser entregado en el almacénacompañado con la copia de la factura.</p>
Almacén	<p>7. Recibe la mercancía del proveedor y verifica que se encuentre en perfectas condiciones. Emite reporte de validación.</p> <p>8. Si es correcto, registra la mercancía en el sistema y procede a su codificación.</p>

Fuente: Bordones, W (2015)

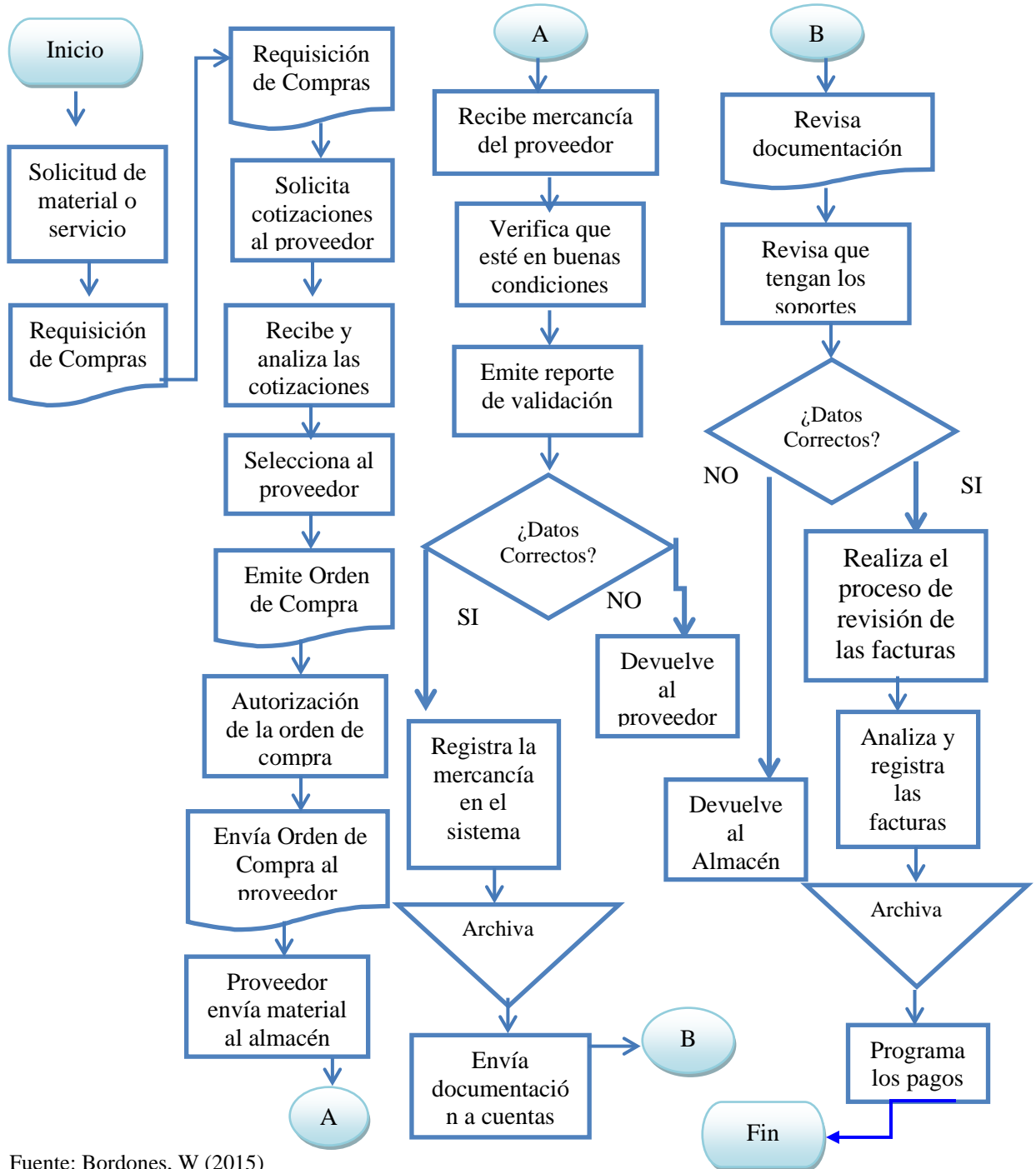
Procedimiento para el Registro de las Cuentas por Pagar (cont.)

Responsable	Acciones a Seguir
Almacén	<p>9. Archiva la documentación correspondiente.</p> <p>10. Prepara la documentación para la entrega a cuentas por pagar.</p>
Cuentas por Pagar	<p>11. Recibe la documentación y revisa que contenga todos los soportes. Si no es correcto, devuelve al almacén para su corrección.</p> <p>12. Realiza el proceso de revisión de las facturas, para determinar el cumplimiento de las normas en la empresa y la ley, se presenta como un mecanismo de control.</p> <p>13. En caso de no poseer esta información, deberá ser devuelta al solicitante del pago para su corrección; de no presentar ningún error se procede a realizar el registro.</p> <p>14. Registra y analiza si la factura ha sido cargada al proveedor correspondiente, las condiciones de pago, verifica que el número de la compra sea igual al número de la factura, el crédito fiscal y el monto total coincidan con el del documento.</p> <p>15. Archiva por proveedor y el número de la factura para proceder a programar el pago.</p>

Fuente: Bordones, W (2015)

Flujograma del Procedimientos de Compras y Pagos

Unidad Solicitante	Departamento de Compras	Almacén	Cuentas por Pagar
--------------------	-------------------------	---------	-------------------

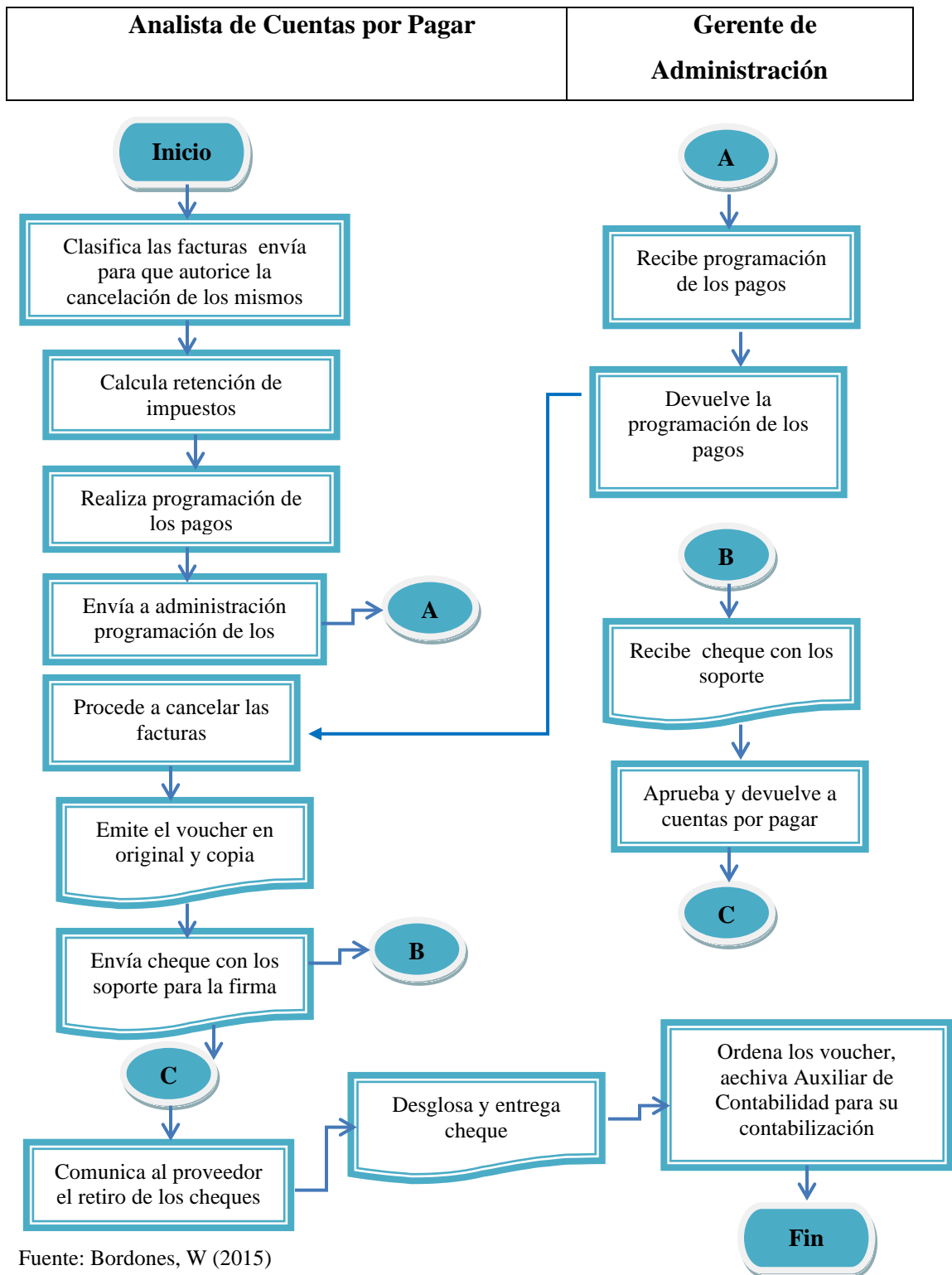


Fuente: Bordones, W (2015)

2. Procedimiento de Pago a los Proveedores

Responsable	Acciones a Seguir
Analista de Cuentas por Pagar	<p>1. Clasifica las facturas y documento anexos, envía a la Gerencia de Administración para que autorice la cancelación de los mismos.</p> <p>2. Al recibir las facturas autorizadas, calcula la retención de los impuestos municipales y nacionales según normativa legal vigente. Emite comprobante de retención.</p> <p>3. Realiza la programación de pagos según disponibilidad bancaria. Envía a la Gerencia de Administración para su revisión y aprobación.</p>
Gerencia de Administración	<p>4. Gerencia de Administración aprueba la programación de pagos y lo devuelve al analista de cuentas por pagar.</p>
Analista de Cuentas por Pagar	<p>5. Recibe la programación de los pagos y procede a cancelar las facturas en el sistema computarizado.</p> <p>6. Emite el voucher en original y copia, anexa el cheque y los respectivos soportes, los cuales son enviados para la firma conjuntamente con la relación de pagos.</p>
Gerencia de Administración	<p>7. Recibe los cheques, los firma y devuelve al analista de cuentas por pagar.</p>
Analista de Cuentas por Pagar	<p>8. Al recibir los cheques ya firmados, le comunica al proveedor la fecha de retiro del mismo.</p> <p>9. Desglosa y entrega el cheque con el voucher respectivo, los pagos son realizados los jueves de cada semana, el retiro se hace directamente por la empresa.</p> <p>10. Ordena los voucher por consecutivo para remitirlo al Auxiliar de Contabilidad para su contabilización.</p>

Flujograma del Procedimiento de Pago a los Proveedores



Fuente: Bordones, W (2015)

Objetivo 3: Establecer controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar

Propósito:

Lograr que todas las operaciones que se realicen en el área de cuentas por pagar se registren adecuadamente, minimizando las fallas, a través de la supervisión y evaluación para que tomen medidas al respecto. Se proponen los siguientes controles:

Controles

Responsable: Cuentas por Pagar
1. Supervisión
<ul style="list-style-type: none">· Verificar la confirmación de recepción de la mercancía o suministros.· Verificar que la factura cumpla con las formalidades legales establecidas en la Ley del IVA y sus Reglamentos, como: Denominación comercial, número de registro de información fiscal, identificación de la imprenta autorizada, número de factura y número de control, descripción de la compra y el monto totalizado.· Conciliar los documentos recibidos de los proveedores con el archivo.· Revisar que el plazo de pago de la factura esté reflejado en la misma.· Abrirle un expediente en el sistema contable al proveedor, donde contenga las informaciones pertinentes como; Identificación de la empresa, productos de comercialización, dirección y teléfonos de ubicación, nombre de los socios o representante legal, registro de información fiscal y un estado financiero.· Crear archivos en el sistema que indique las fechas de plazo.· Controlar las devoluciones o reclamos hechos a los proveedores, de manera que asegure que les realicen una nota de crédito por la diferencia.· Se debe tener un mayor auxiliar de las operaciones donde se refleje las devoluciones y los créditos por las mismas.
Fuente: Bordones, W (2015)

Controles

2. Autorización

- Verificar que los compromisos contraídos con respecto a las cuentas por pagar estén acordes al presupuesto establecido por la empresa.
- Realizar un seguimiento separado de los compromisos, ya que si no se tiene información precisa y actualizada de los compromisos que están pendientes, fácilmente se podría autorizar y generar más compromisos de lo presupuestado, lo cual también podría tener un efecto adverso en el flujo de caja proyectada cuando se tiene que efectuar el desembolso correspondiente.
- Generar informes sobre el estado del presupuesto, indicando, por ejemplo, el monto total según el presupuesto original, el monto comprometido hasta la fecha, y el saldo remanente del presupuesto.

Fuente: Bordonos, W (2015)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de obtener los resultados, se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos específicos.

De acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar debido al desconocimiento de normas y procedimientos contables, se concluyó que se observa ausencia de un proceso de planificación de las cuentas por pagar, dado que las actividades que se ejecutan se hacen sin tener una guía o procedimientos que indiquen como se deben realizar. Se puede señalar, que no existe una programación de los pagos a los proveedores.

Por otro lado, se realiza una adecuada revisión en el procesamiento del pago de las facturas que se encuentran con saldos pendientes. Esta situación ocasiona que la información presentada en los estados financieros, no sea la más veraz a la situación a la empresa.

Asimismo, se observa Descontrol de la documentación que respaldan los pagos a los proveedores, observándose que el resguardo que se le da a los voucher de pagos no es conveniente, originando con ello que en ocasiones al requerir alguno de estos soportes, se dificulte la búsqueda e inclusive la ubicación de los mismos

De igual forma, según el objetivo dos, se identificaron de los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A., concluyéndose que las normas y procedimientos para el registro de las facturas y el pago a los proveedores, no se llevan a cabo, existiendo descontrol en el pago de las facturas a los proveedores en los lapsos previstos.

Del mismo modo, no se elabora una relación de los documentos que se encuentran pendientes de pago a fin de informar a los involucrados en dicho proceso de las prioridades de cancelación que deben efectuarse, generando pérdidas de tiempo, y confusiones con respecto a la cancelación de facturas que realmente no lo están, ya que al no ser consideradas como prioridades de pago para quien aprueba,

estos son retenidas sin ser informado el encargado correspondiente.

Finalmente, de acuerdo al objetivo tres, se concluyó que dado la situación antes presentada es necesaria la propuesta de procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa. En tal sentido, se establecieron las funciones, normas, procedimientos y controles para el proceso de las cuentas por pagar.

Recomendaciones

Una vez concluida la propuesta, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Tomar en cuenta los resultados obtenidos en esta investigación, así como la implantación de la propuesta planteada, ya que le permitirá a la empresa optimizar las operaciones del proceso de cuentas por pagar y de las áreas funcionales que están relacionadas con dicho proceso.
- Mantener un seguimiento de la propuesta, para detectar inconsistencia en los procedimientos aplicados y de esta manera emplear acciones correctivas a fin de asegurar un funcionamiento adecuado del área de cuentas por pagar.
- Es importante crear y desarrollar programas de capacitación, con el fin de proporcionar a la empresa recursos humanos altamente calificados en términos de conocimiento, habilidades y actitudes para un mejor desempeño de su trabajo.
- Es necesario, mejorar la comunicación dentro de la organización manteniendo a los miembros informados de los cambios y decisiones que ocurren en ella.
- Supervisar que todas las informaciones reportadas por las unidades involucradas sean fidedignas, en cuanto a selección de proveedor y realización de pago.
- Realizar estudios financieros mensuales a través de los índices financieros para conocer la capacidad de solvencia, liquidez y rentabilidad.
- Verificar con lo planificado en el presupuesto la liquidez para afrontar las obligaciones contraídas.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Aguilar, J y Mora, H (2011). **Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos Contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el Área de Cuentas por Pagar de la empresa Auto Senna, C.A.** Universidad de Carabobo. Valencia. Venezuela.
- Arias F. (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Azuaje (2005). **Pensamiento Gerencial su desarrollo. Universo Gerencial.** Venezuela.
- Berghe (2005). **Gestión y Gerencia Empresarial aplicadas al siglo XXI.** Ediciones ECOE. Colombia.
- Bisquerra, R. (2004). **Metodología de la Investigación.** Editorial Me Graw Hill: México, D.F Electrónicas.
- Catacora, F. (2011). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.
- Chiavenato.I. (2009). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** 5ta edición. Editorial McGraw Hill. Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010) **Metodología de la Investigación.** Mc Graw Hill. México.
- Hurtado, J. y Toro (2008). **Metodología de la Investigación Holística.** Fundación Sypal. Caracas.
- López (1999). **Procesos de Investigación.** Caracas. Editorial Panapo
- Meigs, R. y Meigs, W. (2002). **Contabilidad La Base para Decisiones Gerenciales.** 8va. Edición. Editorial Mc. Graw-Hill. México.
- Méndez C. (2008). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación** Editorial.Mc.Graw Hill.. Colombia.

- Mieres, A. (2014). **Lineamientos de control para optimizar el proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar en la empresa Frigorífico San José, SRL.**, Universidad José Antonio Páez. Valencia. Venezuela.
- Münch y García (2008). **Fundamentos de Administración.** Editorial Trillas, S. A de C.V. España.
- Nieto, C (2010). **Manual Contabilidad Financiera (III): Análisis de los Grupos de Cuentas: Activo y Pasivo Corriente.**Aplicaciones Didácticas Ciclos Formativos de Administración
- Ortega, W. (2003), **Guías de Controles Contables para la Implementación, evaluación y supervisión de controles.** New York.
- Palella, S. y Martins, F. (2010). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** Editorial Fedupel. Venezuela.
- Pérez, O. (2008). **Normas y Procedimientos de Auditoría II.** ECAFYA. Guatemala.
- Pineda, J. (2015). **Lineamientos Administrativos para el Control y Registro de las Cuentas por Pagar Sin orden de compra en la empresa General Motors Venezolana, C.A. (GMV).** Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Redondo, A. (2003). **Fundamentos de Administración Financiera.** Décima Edición Editorial Mac Graw Hill Interamericana. México.
- Risso, S. (2012). **Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A.** Universidad Simón Bolívar. Caracas. Venezuela.
- Rosemberg, W. (1999). **Los Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar.** Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. España.
- SENIAT (2011). **Providencia Administrativa N°/SNAT/2011/00071**
- SENIAT (2008). **Providencia Administrativa. N.0257** sobre las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos
- Sarmiento, D. (2013). **Plan de mejora del Control Interno en el departamento de Cuentas por Pagar de la empresa Autoyota C.A.,** presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Tamayo y Tamayo M. (2009). **El proceso de la investigación científica.**4ta Edición

Ediciones Limusa. México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales. Caracas, Venezuela.

Electrónicas

Rodríguez, Pérez y Pantoja (2010). **Administración financiera de cuentas por pagar"** en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 140, 2010. Texto completo en <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2010/>. Consultado en Mayo de 2015

ANEXOS

ANEXO A

LISTA DE COTEJO

Nº	ASPECTO A OBSERVAR	SI	NO
1	Planificación de las actividades del proceso de las cuentas por pagar por pagar		
2	Se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas		
3	Control de la documentación que respaldan los pagos de los proveedores se manejan de manera apropiada para el eficiente proceso de las cuentas por pagar		
4	La gestión de las cuentas por pagar permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores		
5	Cancelación de las cuentas por pagar dentro de los lapsos establecidos por los proveedores		

Fuente: Bordones, W (2015)

ANEXO B

CUESTIONARIO

ÍTEMS	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Existen normas y procedimientos establecidos dentro del área de cuentas por pagar?		
2	¿La información que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable?		
3	¿Se lleva un Control Administrativo de las cuentas por pagar?		
4	¿En el área de cuentas por pagar existe una adecuada segregación de las funciones y responsabilidades?		
5	¿Se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores?		
6	¿Se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores?		
7	¿Se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores?		
8	¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sea confiable?		
9	¿Se realiza un cierre mensual de las cuentas por pagar, haciendo conciliaciones de cuentas mayores y auxiliares?		
10	¿Se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar?		

Fuente: Bordones, W (2015)

ANEXO C

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar debido al desconocimiento de normas y procedimientos contables en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.	Situación actual de las cuentas Por Pagar	Proceso de las Cuentas por Pagar	Planificación de las cuentas por pagar	1	Técnica: Observación Directa. Instrumento: Lista de Cotejo
			Registros de las cuentas	2	
			Documentación de los pagos	3	
			Cumplimiento de obligaciones	4	
			Cancelación de las cuentas por pagar	5	
Identificar los procedimientos administrativos relacionados con las cuentas por pagar en la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.	Procedimientos Administrativos	Procedimientos Administrativos	Normas, y procedimientos	1	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
			Información Confiable	2	
			Control Administrativo	3	
			Segregación de funciones	4	
Proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de las operaciones en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversoluciones, ARVI, C.A.	Procedimientos relacionados con las Cuentas por Pagar	Procedimientos Contables	Saldo de los proveedores	5	
			Control contable	6	
			Anticipo a proveedores	7	
			Sistema de información	8	
			Conciliaciones de las Cuentas mayores y auxiliares	9	
			Monitoreo y control de las cuentas por pagar	10	

Fuente: Bordones, W (2015)