

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR
LA GESTION EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSIONES DISQUESO 2006, C.A.**

Autor: Laura Correa
C.I. 24.298.259



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR
LA GESTION EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSIONES DISQUESO 2006, C.A.**

Autor: Laura Correa
C.I. 24.298.259

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



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

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR
LA GESTION EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSIONES DISQUESO 2006, C.A.**

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

Autores: Laura Correa
C.I. 24.298.259

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Octubre del 2017

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	V
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. Formulación del Problema	8
1.3. Objetivos de la Investigación	8
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	8
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	11
2.2. Bases Teóricas	19
2.3. Definición de Términos Básicos	34
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	36
3.2. Fases Metodológicas	37
3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la Situación Actual	38
3.2.2 Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas.	40
3.2.3 Fase III. Diseño de lineamientos para mejorar procesos contables.	41
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	42
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta	57
5.2. Objetivos de la Propuesta	58
5.3. Justificación de la Propuesta	58
5.4. Factibilidad de la Propuesta	59
5.5. Desarrollo de la Propuesta	60
CONCLUSIONES	66
RECOENDACIONES	68
REFERENCIAS	70
ANEXOS	73



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

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR LA GESTION EN EL
DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
INVERSIONES DISQUESO 2006, C.A.**

San Diego, Octubre del 2017

Autora: Laura Correa

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo principal proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., con la finalidad de aportar soluciones a los diferentes problemas que se originan al no llevar un control adecuado en los procedimientos contables que se deben aplicar para el registro, control y emisión de los pagos ejecutados por la empresa, de tal manera que se originan alternativas que ayuden a lograr altos niveles de eficiencia en el desempeño de las tareas o actividades que se desarrollan para la realización de los pagos a fin de alcanzar un mejor funcionamiento de un mayor y mejor control. En cuanto a la metodología, la investigación estará enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo nivel descriptivo, con apoyo documental, cuya población y muestra estará conformada por ocho (08) personas del departamento de cuentas por pagar, relacionadas con la información requerida para los registros, emisiones y control en los pagos realizados por la empresa, que brindará la información que requerirá la investigación, a las cuales se les aplicará las técnicas de recolección de datos, la observación directa a través de una lista de cotejo y la encuesta mediante el cuestionario conformado por preguntas dicotómicas cerradas con respuestas si-no, cuyos resultados serán agrupados, tabulados, representados en gráficos circulares, analizados e interpretados, con los cuales se diagnosticará la situación actual de los procesos de recepción de la documentación de los clientes, e identificar las debilidades existentes en sus procesos, las cuales se plasmarán en una matriz FODA, de donde surgirán las estrategias que permitirán elaborar procedimientos contables adecuados para darle solución a la problemática planteada y que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

Descriptor: Lineamientos, Procedimientos Contables, Prestación de Servicios.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas están en una constante búsqueda de herramientas y técnicas que le permitan mejorar sus procesos a todos los niveles de la organización, con la finalidad de ser más competitivos, y poder mantenerse en el mercado en el cual se desenvuelven, además de enfrentar los cambios tecnológicos y los efectos de la globalización. Tales procesos son ejecutados por el talento humano, por lo que se requiere que los procedimientos sean ejecutados de manera eficiente y eficaz para el logro de los objetivos organizacionales.

Por su parte, siendo la contabilidad uno de los principales sistemas de control y registro de las distintas operaciones que brindan información sobre la situación financiera de las organizaciones y que es suministrada a la gerencia como herramienta para la toma de decisiones, así como proporcionar un excelente banco de datos que permitan realizar estudios sobre la puesta en marcha de la entidad a futuro.

Por lo tanto, la forma como están diseñados los procedimientos contables, cómo se desarrollan y los mecanismos de control que existen para evaluarlos afecta directamente la capacidad que tiene una organización para alcanzar sus objetivos y metas trazados. A tal efecto, la información financiera debe ser veraz, confiable y oportuna.

Es por ello, que la presente investigación tiene como finalidad proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., con el propósito de establecer mecanismos óptimos y servir como guía de acción para que el personal unifique los criterios de cómo deben ser llevados los procedimientos contables y cumplir con las normativas establecidas por la gerencia, permitiendo poder

desempeñar sus actividades de manera eficaz y efectiva, en cuanto a la recepción de las facturas por parte de los proveedores, para realizar la clasificación, registro y cancelación de las mismas, la cual se realiza de manera tardía generando retraso en la cancelación, desaprovechando posibles descuentos y ocasionando molestia a los proveedores.

Por lo tanto, la presente investigación, busca darle una solución viable a la problemática existente, por lo que la misma se enmarcará bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, debido a que los instrumentos de recolección de información: la encuesta y la observación directa será aplicados en el lugar de los hechos, es decir en el departamento de contabilidad e impuestos de la empresa en estudio. El tiempo de realización de la investigación será de dos semestres regulares para la búsqueda de resultados y desarrollo de técnicas, y se estructurará de la siguiente manera:

El Capítulo I: El Problema: En este se describe la situación problemática de la empresa de la cual surge la importancia del estudio. A través del objetivo general se desglosaron objetivos específicos, la justificación y el alcance del estudio.

Capítulo II: Marco Teórico, se contemplan los antecedentes de la investigación, breve reseña de investigaciones relacionadas, bases teóricas que engloban la información concerniente al tema y la definición de los términos más importantes.

Capítulo III: El Marco Metodológico, en el que se establece el tipo y nivel de investigación, y se describen las fases metodológicas en función de los objetivos propuestos y el análisis empleado en este estudio para alcanzar el objetivo general. Y por último,

Capítulo IV, se muestran los recursos requeridos para desarrollar el presente trabajo de investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1.- Planteamiento del Problema

Los continuos cambios económicos y globales, la competitividad, la excelencia y los avances tecnológicos exigen que las organizaciones efectúen ajustes graduales, que permitan una buena adaptación de dichos factores, para ello, es necesario que las empresas y concretamente la administración de estas, dispongan de las herramientas fundamentales que les suministran las ciencias contables, a fin de abordar cualquier situación sobre una base científica comprobada y no tener que experimentar a ciegas.

Por lo tanto, el éxito de una organización depende, en gran parte, de la forma en que maneja sus procesos tanto productivos como administrativos, a tal efecto, una organización desde el punto de vista muy particular, es un conjunto de elementos que interactúan entre sí para lograr un dinamismo uniforme que contribuya a la administración correcta de sus recursos y procesos; elementos que además, requieren de parámetros que controlen el flujo de información.

Estos parámetros, se refieren a la documentación de los procesos y su control mediante políticas y procedimientos, los cuales permitirán que la gerencia, establezca directrices, y genere una unificación de criterios que brindarán al trabajador lineamientos para realizar su trabajo de manera eficiente y eficaz para el logro de los objetivos establecidos.

En este mismo orden de ideas, la gerencia requiere de controles que les permitan medir el desempeño de los trabajadores, a través del logro de los objetivos establecidos y del manejo eficiente de los recursos. Estos controles, permiten visualizar cuál es el comportamiento de ese proceso específico y poder corregir las fallas o desviaciones que se puedan presentar o aprovechar las oportunidades de mejoras existentes.

En términos generales, la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante, porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos y aporta mayor confiabilidad a la información financiera y operacional.

En tal sentido Rodríguez (2003) comenta que:

Los contadores idearon la comprobación interna, para asegurarse contra posibles errores o fraudes, La comprobación interna es el termino con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como l coordinación y organización del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica.(p.73).

Como podemos apreciar el término de Control Interno reemplazo al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, debido a que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución.

Por otra parte Rodríguez (2003:77) afirma que: “El objetivo fundamental el Control Interno es disminuir los fraudes y errores, a través de la función gerencial para asegurar y constatar que los planes y políticas se cumplan tal como fueron establecidos”.

En función de lo expuesto por Rodríguez se deduce que: el éxito de las pequeñas y medianas empresas, no sólo depende del esfuerzo que realicen las mismas, sino de su adaptabilidad al entorno que las rodea y de la prevención y disminución de

las debilidades internas por la dirección, de tal manera que no se acumule un exceso de tareas que genere ineficiencia en las operaciones. Algunos de los inconvenientes que puede tener una empresa venezolana de este tipo son carencia de normas y procedimientos, la incapacidad de aplicarlos y mantenerlo actualizado; inexistencia de la segregación debido a los pocos trabajadores con que se cuenta; falta de sistemas tecnológicos computarizados para los procesos de compras, ventas y nómina; poca capacitación, integridad y valores éticos del personal; comunicación e información a los empleados de la empresa de manera ineficiente, entre otros.

En términos generales, la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante, porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos y aporta mayor confiabilidad a la información financiera y operacional.

En tal sentido sobre las Cuentas por Pagar Rodríguez (2004), señala que:

Para que una organización logre las metas propuestas es importante que cuente con un sistema de control interno formalmente establecido en el área de Cuentas por Pagar, con la finalidad de obtener las facturas ordenadas cronológicamente, para que la gerencia las evalúe y proceda a la cancelación de las mismas en base al aprovechamiento de los descuentos por pronto pago o la importancia que tienen estos distribuidores que suministran la materia prima que requiere la organización en el procesamiento y obtención de sus productos terminados. (p.20)

En lo expresado anteriormente, radica la gran importancia que tiene el que la empresa cuente con una administración adecuada de sus recursos, además de una buena organización de las cuentas por pagar, para evitar pérdidas de tiempo y dinero.

En conclusión el manejo eficiente del proceso de Cuentas por Pagar, constituye un aporte de vital importancia para el funcionamiento de las operaciones contables y administrativas de una organización.

En el caso de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A ubicada en Guacara estado Carabobo, dedicada a la distribución al mayor y detal de productos lácteos y embutidos y cuyo propósito es satisfacer de una forma cabal, oportuna y efectiva los requerimientos de sus clientes, la cual presenta debilidades en sus procesos en el departamento de cuentas por pagar, generando retrasos en el pago de sus obligaciones, debido a que las facturas no son registradas a tiempo, no se realiza un análisis de vencimiento, no se emiten reportes para verificar que los registros en el sistema computarizado no contengan errores u omisiones, y realizar correcciones a tiempo, entre otros procedimientos de control necesarios en el área, que ayude a disminuir las debilidades existentes, prevenir riesgos de fraude o pérdida de créditos significativos con los proveedores, por lo que se requiere de procedimientos que permitan el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades realizadas por el personal del departamento que allí labora.

Sumado a ello, la empresa, se ha visto sometida al crecimiento constante de la demanda y las exigencias en la calidad del servicio prestado, lo que presiona a la organización a mantener y desarrollar procedimientos estratégicos de gestión y control que proporcione eficiencia en sus operaciones, por lo tanto, a pesar de haber experimentado un crecimiento acelerado en sus operaciones, su crecimiento en el aspecto administrativo, financiero y contable no ha sido proporcional a su expansión.

Para lograr este objetivo, ha tenido que adaptarse a los avances tecnológicos requeridos para el mejoramiento de la calidad de gestión de la organización. Considerándose que, requiere contar con procedimientos apropiado que puedan asociarse al mejoramiento de la efectividad y eficacia de sus operaciones para que puedan ser llevadas a cabalidad. Adicionalmente, es de vital importancia evaluar la

capacidad que deberán tener los procedimientos estratégicos para lograr el control de gestión, para enfrentarse a los problemas que puedan poner en peligro, tanto el cumplimiento de los objetivos, como la continuidad del negocio.

En lo que respecta, a la implementación de normas y procedimientos para el área administrativa y contable, es fundamental que exista un ambiente de control y seguimiento eficiente en las actividades operacionales y los procesos asociados a sus distintos departamentos, como un mecanismo que contribuya a la motivación del personal en cuanto al cumplimiento y control de las actividades asociadas a sus responsabilidades. El seguimiento, según Estupiñán (2014:23), “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”.

Según el estudio, se escogió el área de cuentas por pagar del departamento de contabilidad, por ser éste, uno de los subsistemas de gran importancia de la organización; la forma como están estructuradas sus operaciones requiere obligatoriamente que se definan parámetros para el desarrollo de las actividades que allí se realizan, de lo contrario, sería muy factible que su actividad constituyera una desorganización, en el que por supuesto no se obtendrán buenos resultados.

En este sentido, la tarea de aplicar herramientas gerenciales de control orientadas al mejoramiento de la calidad en la gestión de cuentas por pagar, requiere de mucha precisión, toda vez que los pasos y actividades incluidas en los instrumentos diseñados tienen que asentarse con la mayor exactitud posible para no generar confusión en la interpretación de su contenido por parte de quien los consulta. Es por ello, que se debe poner mucha atención en todas y cada una de sus etapas de integración, delineando un proyecto en el que se consiguen todos los requerimientos, fases y procedimientos que fundamentan la ejecución del trabajo.

1.2 Formulación del Problema

Dada la importancia de las cuentas por pagar y de la aplicación de herramientas de control interno, surge la necesidad de formular la siguiente interrogante ¿Cuáles serían los procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer procedimientos contables para mejorar la gestión para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A., ubicada en Guacara, Estado Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en los procesos del departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A
- Identificar las debilidades y fortalezas en los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A.
- Diseñar procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

La presente investigación tiene como finalidad proponer procedimientos contables para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. dada la importancia que tiene para todas las organizaciones financieras los controles, ya que a través de los mismos se puede contribuir a asegurar

la fiabilidad de las transacciones que involucran las partidas presentadas en los estados financieros. De esta manera, contribuir a que la empresa aplique un control interno efectivo en donde se cumplan a cabalidad los procedimientos propuestos en las actividades que son realizadas en el departamento de Cuentas por Pagar y a través de esta investigación aportar soluciones a los diferentes problemas que se originan al no llevar un control adecuado en los procedimientos contables que se deben aplicar para el registro, control y emisión de los pagos ejecutados por la empresa, de tal manera que se originan alternativas que ayuden a lograr altos niveles de eficiencia en el desempeño de las tareas o actividades que se desarrollan para la realización de los pagos a fin de alcanzar un mejor funcionamiento de un mayor y mejor control.

Por su parte, los procedimientos son importantes porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus operaciones financieras. Así, obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de sus recursos, por lo tanto, es importante que las empresas se adapten a un sistema de control interno basado en estándares de gestión.

Las razones que justifican la presente investigación, están en estrecha relación con la utilidad o el uso que se hará de los resultados de la misma. En la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., surge la necesidad de controlar las operaciones y el establecimiento de cómo deben ser realizadas las actividades asociadas al área administrativa y contable del departamento de cuentas por pagar. Además, la preocupación ha surgido por parte del personal supervisor del área seleccionada como unidad de estudio para este trabajo, así como de la gerencia general de la organización.

De tal manera, se logrará aprender sobre actividades concernientes al departamento de contabilidad específicamente en el área de cuentas por pagar, y por ende a la carrera de Contaduría Pública, involucrándose con el trabajo en equipo, quedando cubiertas las expectativas de cumplir una meta personal, además de

suministrar a la Institución parte de los conocimientos académicos y profesionales obtenidos durante la carrera, por parte de los autores.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Para llevar a cabo la presente investigación, se realizó una compilación de ideas de diversos autores, y se fundó una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación. En consecuencia, dentro del marco teórico se revelan las bases de las diversas teorías y conceptos relativos, que orienten el sentido del presente estudio. Dentro de esta perspectiva, a continuación se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definición de términos relevantes, que permitan dar las pautas para el desarrollo de mismo.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de una investigación, son los hechos precedentes o anteriores que guardan relación con este trabajo.

Para realizar la presente investigación se tomaron como base de referencia algunas investigaciones que representan un aporte para soportar el contenido teórico, además, proveerán soluciones que puedan ayudar a resolver la problemática estudiada, ampliando las propuestas que se consideren insuficientes y diseñando estrategias diferentes, de manera que permitan lograr una mayor eficiencia de los procesos en el departamento de cuentas por pagar. En los antecedentes, se trata de

hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado. Según Tamayo y Tamayo, M. (2010), señala:

Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirva para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema. En ello, se trata de hacer una síntesis conceptual de la investigación o trabajo realizado sobre el problema formulado, con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación. (p. 146).

Dentro de las investigaciones consultadas, que podrían proporcionar técnicas básicas para el diseño de los procedimientos estratégicos a proponer en el presente estudio para mejorar los procesos de cuentas por pagar, se puede mencionar el elaborado por:

Delgado (2015), presentó un trabajo de grado titulado **“Procedimientos de control para mejorar el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar en el Instituto Tecnológico Arturo Michelena”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como objetivo principal proponer procedimientos de control para mejorar el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar del Instituto Universitario Tecnológico Arturo Michelena, con el fin de establecer una guía de procedimientos para mejorar los procesos en el área y realizar las actividades en forma eficiente y lograr un mejor desenvolvimiento del personal contable, como adiestramiento para ejecutar las labores contables en el departamento de cuentas por pagar.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, está enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estará conformada por tres (03) personas del departamento de contabilidad encargadas del área de cuentas por pagar en el instituto en estudio, por lo que la muestra estuvo

conformada por la misma población. En cuanto a las técnicas de recolección de datos utilizados fueron la encuesta y la observación directa, a través de los instrumentos aplicados cuestionario compuesto de ocho (08) ítem, con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no) y la observación directa a través de una lista de cotejo. Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr la mejora de proceso de control interno en el área contable, de las cuentas por pagar, lo cual ayudará al incremento de la eficiencia institucional y a la solución del problema existente.

La autora concluye en su investigación, que el control interno del ciclo contable del departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar debe mejorar, de manera que el Instituto Universitario Tecnológico Arturo Michelena, pueda ser más efectivo en sus procesos, y mejorar su imagen ante sus proveedores.

A tal efecto, se realizó un diagnóstico de la situación actual que presenta la institución, a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de información aplicados, con la finalidad de poder determinar las debilidades y fortalezas en el control interno en los procesos de cuentas por pagar, a tal efecto se concluye entre las debilidades encontradas, no existen procedimientos definidos para la revisión de cuentas pendientes de pago, así como el personal no tiene los conocimientos necesarios para efectuar los procedimientos de control que se deben llevar a cabo para el registro contable de las cuentas por pagar, no tienen una recepción oportuna de las facturas en el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar para su registro contable, por lo que quedan facturas sin ser contabilizadas en el periodo correspondiente.

Además no se efectúa una revisión detallada de las facturas de los proveedores que cumplan con la normativa legal vigente, aunado a ello no se cumple con el pago de las obligaciones de manera puntual, en especial las facturas que no se registraron, porque no se habían recibido en el departamento, conociéndose de su existencia

cuando el proveedor solicita el pago. Por lo que presentó como propuesta un procedimiento de control que permita optimizar los procesos en el área de contabilidad, pudiendo la empresa de esta manera mejorar su gestión de las cuentas por pagar y mejorar su imagen ante los proveedores.

Este antecedente tiene relación con la presente investigación, debido a que aporta información importante sobre los procedimientos de control que deben ser llevados a cabo para optimizar los procesos de cuentas por pagar, que pueden ser utilizados para elaborar los procedimientos estratégicos a proponer para darle solución a la problemática existente en la empresa en estudio.

Guerrero (2015), en su informe de pasantía titulado **“Lineamientos de control interno para mejorar el proceso de cuentas por pagar, en Alimentos Polar Comercializadora C.A. (PLANTA LIMPIEZA), Valencia, Carabobo”**, presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

La investigación tuvo como objetivo principal proponer lineamientos de control interno para mejorar el proceso de cuentas por pagar, en Alimentos Polar Comercializadora C.A. (PLANTA LIMPIEZA), Valencia, Carabobo, con el propósito de controlar este activo tanpreciado para la empresa con mayor eficiencia y rapidez, de tal manera que la información presentada en los estados financieros sea lo más veraz posible, dando confiabilidad a los gerentes, y ésta sea a su vez una herramienta útil al momento de la toma de decisiones, además de poder conocer los saldos reales de las cuentas pendientes de pago, poder planificar adecuadamente su cancelación de manera oportuna, así como servir como información a la gerencia para toma de decisiones.

La investigación se desarrolló en tres fases metodológicas, la primera estableció un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa Alimentos Polar Comercial C.A. (Planta Limpieza), con respecto a la necesidad de control en los procesos de cuentas por pagar, para ello se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta

a través de un cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, aplicado a una población y muestra representada por cuatro (4) personas del departamento de operaciones administrativas específicamente del área de cuentas por pagar, además se aplicó la observación directa a través de un cuadro de observación compuesto de diez (10) ítems relacionados a las variables relacionadas al proceso de control interno.

En la segunda fase se aplicó la técnica de análisis de contenido utilizando los datos obtenidos de las técnicas de recolección de datos aplicadas, con lo cual se pudo elaborar una matriz DOFA que permitió determinar los factores internos y externos que influyen en los procesos de cuentas por pagar, e identificar las debilidades existentes de control en el área de estudio.

La autora concluye en su investigación, que los lineamientos propuestos son importantes porque minimizan los errores u omisiones en el proceso de registro de todas las facturas pendientes de pago, y permite que se ejecute un análisis de vencimiento de manera oportuna, además se realice la consolidación de cifras y se puedan tomar decisiones sobre ellas, así como se hace necesario que se involucren a los procesos la área de compras, los cuales han generado debilidades en el ciclo cuentas por pagar-pagos, por lo que se puede concluir, que se lograron los objetivos propuestos en el informe.

Su relación con la presente investigación, es que los lineamientos son una guía para unificar criterios en especial considerando el control interno, el cual permite minimizar los riesgos de desviaciones en los procesos, por lo tanto brinda información de gran importancia a considerar para establecer los procesos estratégico considerando el análisis de vencimiento de las facturas, y el registro oportuno de las cuentas por cobrar que permitan a la gerencia tener información necesaria para la toma de decisiones.

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

La metodología utilizada para este fin, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada seis (6) trabajadores del área de cuentas por pagar, involucradas en el proceso, por lo que la muestra estuvo conformada por la misma población, En relación a los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la observación directa y la entrevista a través del cuestionario conformado de quince (15) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no).

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

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

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

Álvarez (2012), en su informe de pasantías titulado **“Manual de Normas y Procedimientos en el área de cuentas por pagar para mejorar los procesos administrativos de la empresa Auto Mundial S.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Este informe tuvo como objetivo general proponer Manual de Normas y Procedimientos en el área de cuentas por pagar para mejorar los procesos administrativos de la empresa Auto Mundial S.A., a través de la propuesta del presente trabajo el investigador pretende establecer parámetros para la emisión veraz y confiable de la información administrativa y financiera en el área de cuentas por pagar, que garantice la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia y que sirva para cualquier requerimiento externo ofreciendo confianza para detectar o corregir errores y omisiones, así como conservar transmitir información oportuna.

La metodología utilizada permitió desarrollar el presente informe mediante tres fases metodológicas, de acuerdo a los objetivos específicos planteados. La primera fase tuvo como finalidad obtener un diagnóstico de la situación actual que presenta el área de cuentas por para referente a los procesos administrativos, utilizando como técnica de recolección de datos la observación directa, a través de una lista de cotejo. La segunda fase, consistió en la identificación de los elementos que inciden en el proceso de cuentas por pagar para su control y manejo adecuado.

Su relación con la presente investigación, es está dirigida a optimizar el control interno punto esencial en el área de cuentas por pagar, lo cual permitirá establecer los

lineamientos necesarios para el diseño de los procedimientos estratégicos de control a proponer en el presente trabajo.

Pérez. (2012), realizó un trabajo de grado que lleva por título **“Estrategias para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar utilizando el enfoque COSO, para la empresa Corporación Inlaca C.A. DPA Venezuela”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez”.

La investigación tuvo como propósito optimizar el control interno del departamento de cuentas por de la empresa Corporación Inlaca C.A. DPA Venezuela, se catalogó como un proyecto factible en virtud de estar orientada a la solución de un problema de tipo práctico, por tal motivo el objeto general fue el de proponer un estrategias de control interno utilizando el enfoque COSO, con la finalidad de adaptar las políticas del sistema de normas y procedimientos, lo cual permitirá tener referencia para el desarrollo de las actividades, que proporcionan el logro de los objetivos de la empresa. Igualmente, se apoyó en una investigación de campo, justificado porque fue indispensable conocer de una manera objetiva la problemática planteada en el lugar donde ocurrieron los hechos.

La autora concluye en su informe, que entre las principales debilidades existentes los analistas no hacen revisión detalladas de los saldos de las cuentas por pagar a proveedores, con el propósito de presentar informes financieros que muestre la situación de la empresa por las deudas pendientes con cada proveedor, asimismo, requiere reformar los controles internos para que se cancelen las facturas a la fecha de vencimiento, tomando en cuenta el presupuesto asignado por la gerencia.

Por su parte, el personal tiene debilidades en cuanto a su conocimiento de las normas y procedimientos en el proceso logístico del ciclo de operaciones que llevan el control de compromisos adquiridos, en cuanto a los componentes del COSO se determinó que el ambiente de trabajo está influyendo en el rendimiento de las

actividades del personal de esta área, por lo que se pudo lograr los objetivos propuestos para darle solución a la problemática existente en la empresa objeto de estudio.

Su relación con la presente investigación, es que se deben considerar los componentes del control interno al establecer las estrategias considerando el ambiente de control, actividades de control, monitoreo, comunicación e información, y valoración del riesgo, que permitan establecer procedimientos dirigidos a la optimización de los procesos en el área de estudio, de tal manera que todas las obligaciones se registren de manera adecuada y poder dar información financiera veraz y oportuna a la gerencia, para la planificación del pago de sus obligaciones.

2.2 Bases Teóricas

Con la finalidad de formar y fundamentar la presente investigación, se presentan a continuación las bases teóricas que permitan obtener la información teórica necesaria para desarrollar los Procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A., a tal efecto, las bases teóricas buscan desglosar aspectos que forman parte de un problema o tema de investigación, implica un análisis de cada uno de esos puntos. Presentan una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin esta no se sabe cuáles elementos se pueden tomar en cuenta, y cuáles no.

Por lo tanto, las bases teóricas se definen como referencia de opiniones de autores con respecto a algunos tópicos, es por ello que se hace indispensable mencionar algunas teorías y tópicos básicos relacionados con la investigación, por lo que es esencial recurrir a textos y literatura especializada referente al tema a desarrollar, y que resultan indispensables para la mejor comprensión y desarrollo del mismo para la búsqueda a la apropiada orientación.

Al respecto, Mijares y García (2007), puntualizan que “las teorías se refieren a las bases que sustentan al estudio, constituyen los conceptos, definiciones que contribuyen a clasificar y ubicar el problema en estudio”. Es por ello que en la presente

investigación se exponen las siguientes teorías y principios relacionados al tema en estudio.

2.2.1 Procedimientos

En cuanto a los procedimientos, son un conjunto de acciones realizados de forma sucesiva y cronológica con el propósito de alcanzar un objetivo o meta trazada, al respecto, Gómez (2008:52), señala que “puede considerarse como la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que constituye una unidad, en función a la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación”.

Por consiguiente, un procedimiento es una serie de operaciones relacionadas entre sí por un conjunto, bien sea de personas o departamentos relacionados, para obtener un resultado. Por lo tanto, un procedimiento no es un método individual, y se caracteriza también por no ser una actividad específica, de manera que el proceso de toma de decisiones dentro del ámbito empresarial se reduce a ejecutar una serie sencilla de pasos secuenciales.

Partiendo de ello, se podría considerar los procedimientos como un conjunto referido de pasos que buscan un fin en común, establecidos formalmente desde el momento en el cual se hace rutinaria su utilización permitiendo una uniformidad en los procesos.

2.2.1.1 Objetivos de los Procedimientos

Gómez, (2008:61) señala que “El principal objetivo del procedimiento es el de obtener la mejor forma de llevar a cabo una actividad, considerando los factores del tiempo, esfuerzo y dinero”.

2.2.1.2 Importancia de los Procedimientos

Los procedimientos significan para la empresa una forma ordenada de poder para ejecutar los trabajos administrativos con el fin de mejorar su función en cuanto a las actividades dentro de la organización.

La importancia de los procedimientos administrativos estriba en que los mismos se pueden establecer el orden lógico que deben seguir las actividades, logran promover la eficiencia y la optimización y fijar la manera como deben ejecutarse las actividades, quién debe ejecutarlas y cuándo.

2.2.1.3 Características de los Procedimientos

Al respecto, los procedimientos presentan las siguientes características:

- Completos: consideran elementos materiales y humanos, así como el objetivo deseado.
- Coherentes: que sus pasos sean sucesivos, complementarios y que tiendan al mismo objetivo.
- Estables: duración del curso establecido, que no cambien a menudo, sino únicamente por emergencias.
- Flexibles: que permitan resolver emergencias sin romper la estructura establecida y que se restablezca el procedimiento al cesar la emergencia.
- Continuidad: tienden a perpetuarse una vez establecidas y las modificaciones solo agregan a las ya establecidas.

Los procedimientos permiten además:

- Reducir los retrasos y las pérdidas de tiempo ya que cada cual conoce siempre lo que debe hacer.
- Uniformidad en las operaciones.
- Aumentar la eficacia del personal.
- Atribuir responsabilidades bien retribuidas en relación con cada trabajo.

- Facilitar la información del personal.
- Reducir las posibilidades de errores.

Los procedimientos se pueden clasificar en:

- **Procedimientos Contables:** Son los procesos o instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones de los libros contables. Se puede establecer para cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Como por ejemplo:

Cuenta Caja: Procedimiento para el registro de los desembolsos realizados por caja.

Cuenta Banco: Procedimiento para la autorización de los desembolsos para la transferencia de los fondos.

En cuanto a procedimientos contables, Catacora, F. (2010), señala que:

Son todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de las cuentas de los estados financieros. (p. 71)

- **Procedimientos no Contables:** Son aquellos, que no afectan las cifras de los estados financieros, como por ejemplo: Procedimiento seguido para la contratación de empleados o para cambiar los datos en una cuenta corriente.

2.2.2 Procesos

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

A tal efecto, el sistema administrativo pone su atención al proceso con el propósito de mejorarlo, para que la calidad sea el resultado de este mejoramiento, y no únicamente con el de verificación que se hace al final de una línea de producción.

2.2.2.1 Proceso Contable

El proceso contable se puede definir como un conjunto de fases a través de las cuales la contaduría obtiene y comprueba información financiera. Al respecto Catacora, F. (2010:71), señala que “el proceso contable registra y procesa todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica”.

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

Con el propósito de mantener un control sobre las actividades que se desarrollan dentro de la organización, es necesario documentar los procedimientos contables, de tal manera que se puedan disponer de herramientas de tipo gerencial adecuadas, que le suministren a la persona interesada la información necesaria para dar cumplimiento a su labor. Dentro de dichas herramientas se pueden destacar a los manuales como los documentos organizativos empleados para dar a conocer los procedimientos contables dentro de la organización.

Se hace necesario en el presente informe el conocimiento sobre lo correspondiente a procedimientos contables, ya que normalmente tienden a confundirse los términos procesos contables y procedimientos contables, en tal sentido

se incluyen ambas teorías que en su conjunto contribuirán al desarrollo del mismo, y a la consecución de los objetivos propuestos.

2.2.2.2 Etapas del Proceso Contable

De acuerdo a Catacora, F. (2010:72), los pasos que conforman un proceso contable son los siguientes:

- **Los Registros de la actividad financiera:** En el sistema se debe llevar un registro de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
- **Clasificación de la información:** Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por lo tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se debe agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- **Resumen de la Información:** Para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Este resumen se presenta en forma de estados financieros. Cabe señalar que un proceso contable, se inicia con la intención de registrar en el sistema contable los ingresos, costos, gastos, activos, pasivos y patrimonio, soportados por un comprobante, el cual puede ser una factura de ingreso, planilla de depósito, efectivo, cheque, letra de cambio, pagarés, nota de crédito y de débito, entre otros.

Para concretar el registro de las transacciones contables soportadas por los documentos respectivos, se debe dar consideración al tipo de cuenta contable y al efecto sobre la misma, con el fin de determinar si se hará u cargo (débito) o un abono (crédito).

Se debe hacer énfasis, en que para llevar a cabo el presente informe, debe conocerse con detalle todo lo relacionado con los procesos contables ya que este conocimiento permitirá fortalecer el desarrollo del mismo, aportando grandes avances para el logro de uno de los objetivos específicos de este informe, el diseño de lineamientos para mejorar los procesos de cuentas por pagar.

2.2.2.3 Procesos Administrativos

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

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

de un organismo social, la integración agrupa la comunicación y la reunión armónica de los elementos humanos y materiales, selección , entrenamiento y compensación del personal.

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

2.2.3 Control Interno.

El Control Interno tiene distintos significados para diferentes autores; organismos e institutos que han puesto de manifiesto definiciones y aportes a la teoría del control interno, pero que en definitiva abarcan los objetivos fundamentales que se persiguen a través de su implantación en cualquier organización.

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de la operatividad, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De acuerdo a, Catacora (2010), define que, “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración”.

Por lo tanto, se considera al control interno, como un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia de esta, y medir la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

Cabe señalar, que en la Publicación Técnica No. 02 (2002) del Colegio de Contadores Públicos se señala que:

Los procedimientos de control interno abarcan dos áreas medulares, la administrativa y contable, mencionando que los procedimientos administrativos están dirigidos al proceso de decisiones que lleven a la autorización de transacciones por parte de la gerencia, mientras que los procedimientos contables comprenden aquellos que están dirigidos a la protección de los activos y confiabilidad de los registros financieros. (p.15)

En base a lo planteado, los procedimientos de control son establecidos con la finalidad de lograr la debida autorización de transacciones y actividades, adecuada segregación de funciones y responsabilidades, secuencia operativa, implantación de medidas que aseguren el correcto registro de las operaciones, establecimiento de medidas de seguridad que protejan los activos, verificaciones independientes de la actuación de otros y adecuada evaluación de las operaciones registradas.

En este sentido, Mantilla (2005) establece que:

Los controles internos están compuestos por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige su negocio y están integrados en el proceso de la administración, los cuales son: Ambiente de control, proceso de evaluación de riesgo, sistema de información y control, actividad de control y monitoreo de los controles. (p. 18)

- **Ambiente de control:** Es el que proporciona disciplina estructura, es la esencia de cualquier negocio, es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia; es el ambiente en donde opera la empresa, en donde el personal es el motor

que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. Establece políticas y procedimientos lo cual ayuda a fomentar la participación de los valores.

- **Proceso de Evaluación de Riesgo:** Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, integrados con ventas, producción mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. La empresa debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos.
- **Actividades de Control:** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control especificados, es decir, evaluarse con las directivas administrativas, considerar si se relaciona con el proceso de valoración de riesgos y verificar si las directivas administrativas se están cumpliendo.
- **Sistema de Información y Comunicación:** Se debe identificar, capturar y comunicar información pertinente en forma y oportuna que facilite al personal cumplir con sus responsabilidades. Dicho sistema contiene documentos de información operacional y financiera, además se relaciona con el cumplimiento de negocio, de esta manera se hace posible operar y dirigir la empresa.
- **Monitoreo de Control:** Es un proceso de valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello, es realizado mediante acciones

de monitoreo, el cual ocurre en el desempeño de las operaciones, se incluyen las actividades normales de la administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones.

En consecuencia, se puede expresar que el ambiente de control sirve para que el personal dirija sus actividades y cumpla con sus responsabilidades de control, es la base para otros componentes. Dentro de este ambiente, la administración o gerencia valora los riesgos para el logro de los objetivos específicos. Las actividades de control ayudan a asegurar que se están cumpliendo las políticas de la administración para manejar los riesgos, a su vez se recibe y comunica a través de toda la organización la información más importante. Y el proceso total es monitoreado y modificado cuando las condiciones lo ameriten.

2.2.4 Contabilidad

Brito (2009), define a la contabilidad como “la actividad mediante la cual se registran, clasifican y resumen en términos cuantitativos las transacciones que realiza una entidad económica, permitiendo así el análisis e interpretación de los cambios y resultados obtenidos con miras a la toma de decisiones”. (p. 1)

En tal sentido, la contabilidad es como una parte de la economía, y que en el ámbito de la empresa su principal labor es ayudar al área de Administración, para llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, y para poder obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

2.2.5 Registro del Pasivo

Todas las adquisiciones de bienes o servicios deben ser registradas por medio de la factura del proveedor, la cual es un documento que indica conceptos como la

cantidad de mercancía o servicios recibidos, precios, términos de descuento, número de orden de compra y fecha de facturación. En atención al área de cuentas por pagar, Arens, Loebbecke, Quiñonez y Resediz (2006), indican:

Este departamento deberá preparar un estado de cuenta mensual por proveedor, indicando el saldo inicial, las compras, devoluciones y rebajas, pagos al proveedor y saldo final. En cualquier caso es el departamento de cuentas por pagar donde generalmente, se tiene la responsabilidad de verificar que lo facturado corresponda con lo solicitado en la orden de compra (p. 25).

La conjetura se relaciona con la investigación, porque la factura es el documento imprescindible, que refleja la cantidad de dinero que se adeuda al proveedor por dicha compra o servicio recibido. Adicionalmente, este es el respaldo legal y fiscal que avala la operación. En relación a las cuentas por pagar constituye un listado de la cantidad que se adeuda por proveedor, y la factura es el instrumento para soportarlo.

2.2.6 Cuentas por pagar

El área de cuentas por pagar, es la encargada de la recepción y registro de las facturas, seleccionar las facturas a pagar (vencidas), así como la revisión de los saldos de las cuentas por pagar, con el fin de elaborar informes financieros y administrativos que permitan controlar los ingresos y gastos, así como las disposiciones legales y fiscales de las facturas.

El proceso de cuentas por pagar se inicia, en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados, o se compromete con la adquisición de un servicio. Al respecto, Fernández (2010:3), define las cuentas por pagar “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir la transacción, o su aprobación, su registro y su pago”.

Son las amplias categorías de obligaciones económicas que los contadores con facilidad clasifican como pasivos, comúnmente estas obligaciones surgen de alguna transacción realizada con terceros, tal como un proveedor, una institución de crédito,

un empleado y otros. Cuando la compañía muestra señales de deudas excesiva o de incapacidad para hacerle frente a sus obligaciones existentes surgen los problemas.

Meigs y Meigs, Bettner (1998:578); plantea en su teoría basada en la base para decisiones gerenciales que los pasivos: “son deudas u obligaciones que surgen de transacciones o eventos pasados que requieren ser canceladas en una fecha futura”.

Elliott, (1994); “los pasivos son obligaciones reconocidas por pagar dinero o de proporcionar bienes o servicios. El nivel de pasivo de una entidad es importante para los analistas porque los pasivos no pagado pueden ocasionar dificultades que van desde la incapacidad de generar capital adicional hasta una liquidación forzada” (p.513).

Van Horne (1993); Plantea que:

Extender las cuentas por pagar en forma periódica y razonable no es intrínsecamente malo. Debe ser evaluado en forma objetiva en relación con sus costos y las opciones de crédito a corto plazo. Cuando una empresa demora sus pagos, debe hacer esfuerzos por mantener a los proveedores bien informados de su situación. Muchas le permitirán ampliar los plazos de pagos si es sincera con ellos y consiste en sus pagos. La empresa debe tener presente la posibilidad de que el proveedor le cargare un precio más alto para recuperar su costo de soportar la cuenta por cobrar. (p. 492).

Cashin y Lerner, (2003); Especifica que: “Las cuentas periódica por pagar, al fin de mes usualmente se presentan facturas de abastecedores y además que no han sido canceladas aún. Es esencial hacer todos los esfuerzos posibles para registrar todos los reglones pendientes de pago, a fin de que no quede desfigurada la cantidad de ingresos al fin del mes” (p 209).

Por consiguiente, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. 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. Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número de documento e importe) y por cada pago efectuado. También, deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones.

Por lo tanto, es responsabilidad del analista de operaciones verificar lo correcto de las adquisiciones, se efectuará la comparación de los detalles en la orden de compra, con los reportes de recepción y la factura del proveedor para determinar que las descripciones, precios, cantidades, términos y flete en el documento estén correctos.

Sobre la base de la teoría, las cuentas por pagar tienen su importancia desde el:

- **Ámbito Administrativo:** se considera la importancia que tienen los manuales administrativos, concretamente: las políticas, los procedimientos y el manual de organización, con una orientación al control interno que desde el proceso de compras, pasando por el almacén y terminando con el pago; teniendo evidencia de haber solicitado la mercancía o el servicio se procederá a liquidarlo.
- **Ámbito Financiero:** la importancia que tiene esta fuente de financiamiento llamada cuentas por pagar o proveedores dentro del ciclo financiero es medular, siendo un financiamiento libre o espontáneo; se tiene que considerar permanentemente una regla de oro: Use pero no abuse de ella porque puede tener consecuencias graves.
- **Ámbito Contable:** la adecuada contabilización de los pasivos, a través de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados es fundamental, así como las provisiones para efectos de control dentro del proceso contable de egresos es necesaria para mostrar una situación confiable dentro de lo que es la deuda de una empresa a una fecha determinada.
- **Ámbito Fiscal:** los requisitos fiscales son esenciales en la deducción de las cuentas por pagar, tanto en el plano de impuesto sobre la renta como en el impacto en el impuesto al valor agregado. Asimismo, el efecto fiscal que tiene los pasivos se tiene que analizar con detenimiento para encontrar el adecuado nivel para el desembolso en materia de pago de impuestos.

2.2.6.1 Clasificación de las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar pueden clasificarse en:

- **Cuentas y documentos por pagar:** provenientes principalmente de las compras de inventario, activo o de cualquier otro bien o servicio adquirido para las operaciones normales de la compañía.
- **Cuentas por pagar a compañías relacionadas:** correspondientes a los pasivos que se originan a razón del financiamiento obtenido de las compañías relacionadas, principalmente de la casa matriz, para el caso de las compañías transnacionales. Este financiamiento se obtiene por compras de materiales, maquinarias, asistencia técnica, regalías u otros conceptos.
- **Otras cuentas por pagar:** provenientes de operaciones no comerciales de la compañía, pueden incluir la reposición de gastos de viaje a empleados, préstamos de inventario, y otros conceptos como retenciones de impuestos.
- **Gastos acumulados:** incluyen el registro de los pasivos correspondientes a los gastos por servicios recibidos, tales como electricidad, teléfono, agua, servicios públicos, honorarios profesionales y otros estimados.

2.2.6.2 Sistema de Cuentas por pagar

En este sistema se utiliza el recurso humano, técnico y financiero para realizar transferencia de valor, bien sea por la adquisición de un bien o servicio, siguiendo normas y procedimientos establecidos para realizar el pago de las obligaciones contraídas por la empresa. De acuerdo a lo que plantea Catacora (2007):

Un sistema está conformado por una serie de pasos y procedimientos orientados a controlar en forma eficiente y eficaz todos los desembolsos realizados por la empresa, entre los cuales se pueden mencionar los registros de pasivos de la empresa, definición de condiciones de pago, cálculo de intereses en caso de aplicarlos, manejo de cancelaciones totales o parciales, proyecciones de tipo financieros, análisis de los pagos a realizar, envío de estados de cuentas, control de retenciones de impuestos,

emisión de órdenes de pago, generación de notas de crédito o débito, entre otros. (p. 30).

2.3 Definición De Términos Básicos:

Según Tamayo y Tamayo (2010:78), la definición de términos básicos “es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema”.

Cotización: documento que manejan los proveedores para establecer las condiciones de entrega, pago, calidad, garantía, precios, entre otros, de los materiales que se les han solicitado previamente.

Deuda: se denomina deuda a las obligaciones contraídas con un tercero, ya sea una persona natural o entidad jurídica.

Eficacia: se refiere al logro de los objetivos en los tiempos establecidos. Capacidad para lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles, en un tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, calidad y cantidad de 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 cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento.

Factura: es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compra-venta.

Intereses de Mora: recargo sobre el interés pactado, durante el tiempo que un crédito u obligación financiera se encuentra en mora.

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.

Obligación: relación jurídica establecida entre dos partes, por la que una de ellas (deudor) se ve constreñida a dar, pagar una deuda a su vencimiento y derecho al (acreedor) a exigirle tal prestación.

Orden de Compra: documento representa un contrato de compra-venta entre el proveedor y el comprador.

Proveedor: es la persona o empresa que presta servicios de abastecimiento de bienes y/o servicios. Es quien tiene acción o derecho al cobro de una deuda o para obligar al cumplimiento de alguna obligación.

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

Suspensión de Crédito: acción disciplinaria por parte del agente que ofrece bienes o servicios cuando existe incumplimiento de pago.

CAPITULO III

FASES METODOLÓGICAS

En el presente capítulo se desarrollará el marco metodológico, el cual es el apartado del trabajo que dará el giro a la investigación, es donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo, su método. De esta manera, Romero (2007:2) explica que “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado”. Por tal motivo, a continuación se define el marco metodológico del presente trabajo de grado.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente trabajo de investigación se considera bajo la modalidad de un proyecto factible, debido a que tiene como finalidad proponer procedimientos contables para mejorar los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., por tal motivo, es conveniente señalar que de acuerdo al manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006) :

El proyecto factible consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico para satisfacer necesidades de una institución o grupo social. La propuesta debe tener apoyo, bien sea en una investigación de tipo documental y debe referirse a la formulación de políticas, programas, métodos y procesos. (p.7).

Por otra parte, para Sabino (2008:63) el diseño de la investigación es aquel que tiene como objeto “proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”; en tal sentido para la elaboración de este trabajo de grado se considera que el diseño de la investigación es de campo y no experimental.

Así la investigación es de campo porque la información que se necesita para desarrollarla será tomada directamente de las personas que trabajan para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.; basado en esto, Arias (2006) indica que la investigación de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.31).

De igual forma la investigación se considera no experimental, ya que para su realización no se manipulan las variables independientes que en ella están involucradas; por lo que Kerlinger (1993), citado por Ávila (2004:269) expresa que este tipo de diseños es aquel donde “el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables”.

3.2 Fases Metodológicas

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos, es importante mencionar que la investigación está estructurada en tres (03) fases metodológicas; las cuales se describen a continuación:

3.2.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los procedimientos contables en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.

Para cumplir con el objetivo propuesto en esta fase de la investigación; es necesario seleccionar a la población que va a ser objeto de estudio; así, Arias (2006:81) indica que la población desde el punto de vista metodológico “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. Para el presente trabajo de grado; la población está constituida por todo el personal que labora para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., ubicada en el estado Carabobo, es decir, ocho (8) trabajadores.

Por su parte, debe indicarse que la muestra de acuerdo a Arias (2006:83) “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, para su selección es necesario determinar el tipo de muestreo; el cual para este trabajo de grado es probabilístico y censal; debido a que cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado y además bajo el criterio de que la población es pequeña y cada uno del personal de los departamentos en estudio tienen relación directa con la problemática; se seleccionara la muestra a toda la población.

Al respecto, Ramírez (2007:106) indica que el muestreo probabilística “Se caracterizan porque se puede determinar de antemano la probabilidad de selección de cada uno de los elementos que integran la población.”, de igual manera, Espinoza (2006:36) indica que el muestreo censal es cuando “todos y cada uno de los integrantes de la población integran a la muestra”. Por lo tanto, la muestra está conformada por las personas ocho (8) personas que comprende la población.

Ahora bien, es importante seleccionar la metodología bajo la cual se va a recopilar la información; a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos,

por consiguiente Palella y Martins (2006:113) indican que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información” y también indican que los instrumentos de recopilación de la información “Es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

En este sentido, para recolectar la información se tomarán como técnicas de recolección de la información a la encuesta, bajo la modalidad de cuestionario; a la observación directa, bajo la modalidad de lista de cotejo y a la revisión documental apoyada en los registros que posee el sistema administrativo contable; a continuación se definirán cada uno de ellos.

Tal como se mencionó anteriormente, se usará una encuesta que tiene como objetivo determinar la forma de cómo los empleados del departamento de cuentas por pagar citados, llevan a cabo los procesos en el área, en la empresa en estudio, de esta manera; Sabino (2008:43) indica que la encuesta “Se trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”. El cuestionario estará comprendido por diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas tipo si-no.

En cuanto a los instrumentos, Arias (2006:74) expresa que el cuestionario “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” y Palella y Martins (2006:111) indican que la lista de cotejo “Consiste en la confrontación de una serie de características previamente seleccionadas en un contexto también preestablecidos. Permiten al observador anotar si esa característica está o no presente”.

Por su parte a través de la observación directa; la cual de acuerdo a Arias (2006:69) “Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la

naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”; se verificará si se efectúa adecuadamente los registros contables y si se realiza la cancelación de las mismas, de manera ordenada y oportuna, permitiendo una optimización en el desempeño del personal que labora en esa área y a través de la revisión documental se determinaran cuáles son las pautas establecidas en el control interno existente y cuál es la información que se encuentra en el módulo de cuentas por pagar del software administrativo-contable. A su vez Román (2005) expresa que:

La revisión documental consiste en la recopilación de documentos relacionados con el fenómeno estudiado. Se utiliza todo tipo de soporte y de género disponible: novelas, ensayos, investigaciones, biografías, diarios, fotografías, grabaciones, objetos, producción artística y cultural, fichas estadísticas, etc. Su gran utilidad se presenta en el estudio de hechos históricos, aunque es válida para cualquier fenómeno. (p.4)

3.2.2 Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas en los procedimientos contables en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso, C.A.

Para cumplir con esta fase de la investigación, se utilizaran toda la información recopilada a través de las distintas técnicas e instrumentos de recolección de datos y se plasmaran en una matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA); el cual es un instrumento donde se analizan los factores internos y por tanto controlables del programa o proyecto y los factores externos, considerados no controlables. Según Serna (2008:158), la matriz FODA permite obtener “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, de manera que interaccionando los factores, surgirán estrategias que darán estructura a la propuesta.

Por lo tanto se aplicó la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini (2006:156), consistió en “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”.

Estos instrumentos permitieron identificar las debilidades y fortalezas existentes en el proceso operativo, de las actividades presentes en el departamento de cuentas por pagar, con la finalidad de poder diseñar las estrategias que minimicen las fallas existentes.

3.2.3 Fase III. Diseño de procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.

De igual forma para cumplir con esta fase de la investigación, se tomará la información que se deriva de la matriz FODA; para diseñar los procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., de tal manera que se minimicen las debilidades existentes en sus procesos, de tal forma que se pueda efectuar adecuadamente los registros contables y la cancelación de las mismas, de manera ordenada y oportuna, permitiendo una optimización en el desempeño del personal que labora en esa área.

El establecimiento de procedimientos contables es necesario para poder darle una secuencia lógica a la gestión que requiera cualquier área dentro de la organización, así como las normativas necesarias para el cumplimiento de los mismos, de tal manera que se puedan alcanzar los objetivos y metas establecidos por la organización.

Esta fase corresponde propiamente a la propuesta la cual se desarrollará bajo el siguiente esquema: Presentación, Objetivos, Justificación, Factibilidad y Desarrollo.

CAPÍTULO IV

LOS RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos en la aplicación de las técnicas de recolección de información, cuyos resultados permitieron, con la finalidad de proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., ubicada en Guacara, Estado Carabobo.

4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.

Esta fase de investigación, tiene la finalidad de establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. y dónde se están presentando las fallas, por medio de la técnica de recolección de datos, denominada la encuesta a través de un cuestionario.

Una vez aplicada la técnica la encuesta a través del instrumento el cuestionario, conformado por diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, aplicado a la muestra conformada por ocho (8) trabajadores del departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., cuyos resultados fueron tabulados, graficados y analizados, los cuales se presentaran de la siguiente manera:

A continuación, se presentarán los resultados obtenidos a través de la técnica de observación directa mediante la aplicación de la lista de cotejo.

Anexo B.

Ítems del instrumento el cuestionario que fue aplicado en la empresa
Inversiones Disqueso 2006, C.A.

ITEM		RESPUESTA	
		SI	NO
1.	Cumplimiento a tiempo con las obligaciones contraídas con sus proveedores.		X
2.	Retrasos de pago de sus obligaciones por falta de registro oportuno de las facturas de compra.	X	
3.	Archivo de facturas por mes en su respectiva carpeta de cuentas por pagar cuando llegan al departamento de cuentas por pagar	X	
4.	Existencia de segregación de funciones con responsabilidad definida que permita evaluar la eficacia y garantice la efectividad de los procesos contables		X
5.	Conocimiento de los procedimientos que se deben llevar a cabo en el área de cuentas por pagar, por parte del personal.		X
6.	Existencia de controles adecuados para la elaboración y registro de pago que garantice que no haya duplicidad del mismo.		X
7.	La implantación de procedimientos contables en el área de cuentas por pagar mejorará los procesos.	X	

Fuente: Correa Laura, (2018)

Se puede señalar en la lista de cotejo que, la empresa no cumple con las obligaciones contraídas con sus proveedores, además presenta retrasos de pago por falta de registro oportuno de las facturas de compra.

Dentro de las debilidades se encuentra que no existe segregación de funciones con responsabilidad definida que permita evaluar la eficacia y garantizar la efectividad de los procesos.

Falta de registro oportuno de las facturas de compra, ya que otros departamentos se quedan con las facturas y las envían cuando ya se han vencido y/o reclama el proveedor por el respetivo pago.

En cuanto al archivo de facturas por mes en su respectiva carpeta de cuentas por pagar, cuando llegan al departamento de cuentas por pagar si se efectúa, lo que permite evidenciar estrategias de salvaguarda.

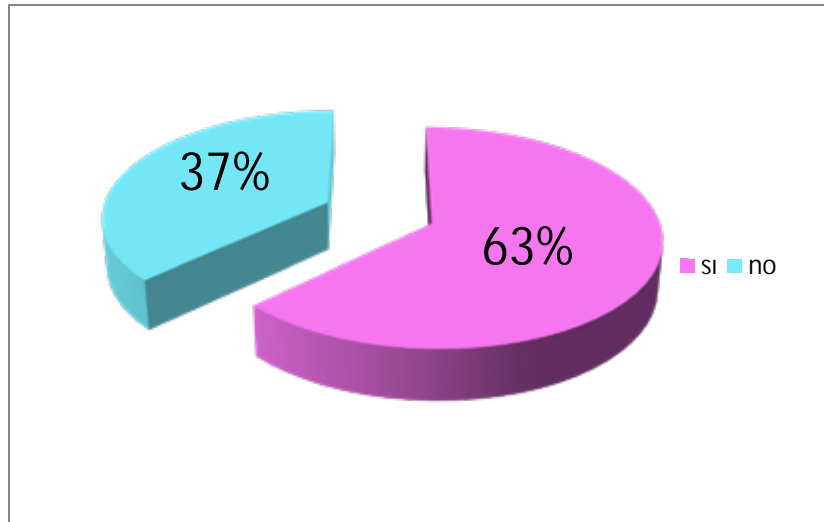
Otra debilidad significativa, es que el personal no posee conocimiento de los procedimientos que se deben llevar a cabo en el área de cuentas por pagar.

No existen controles adecuados para la elaboración y registro de pago que garantice que no haya duplicidad del mismo.

El personal que allí labora considera que la implantación de procedimientos cantables en el área de cuentas por pagar mejorará la gestión, de esta forma podría darle mejor atención en el área.

Ítem 1. ¿Cree usted que en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., se presentan debilidades en las transacciones y operaciones cotidianas?

Gráfico 1.- Transacciones y operaciones en el área de cuentas por pagar



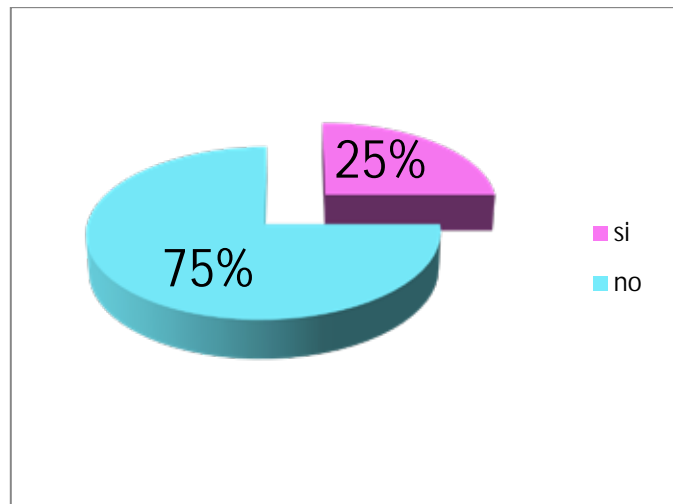
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el sesenta y tres por ciento (63%) de los encuestados respondió que se presentan debilidades en las transacciones y operaciones cotidianas del área de cuentas por pagar, en cambio el treinta y siete por ciento (37%) restante señala no se presentan debilidades. Cabe señalar, que un área tan importante como lo es, el área de cuentas por pagar, debe ser sólida y eficiente, ya que el rubro que maneja es de suma relevancia, considerando el impacto en los estados financieros que se evalúan para la toma de decisiones. No obstante, un registro incorrecto puede ocasionar pagos indebidos a los proveedores de la entidad.

2. ¿Conoce usted el procedimiento a seguir para llevar el control de las cuentas por pagar?

Gráfico 2.- Procedimiento de las cuentas por pagar



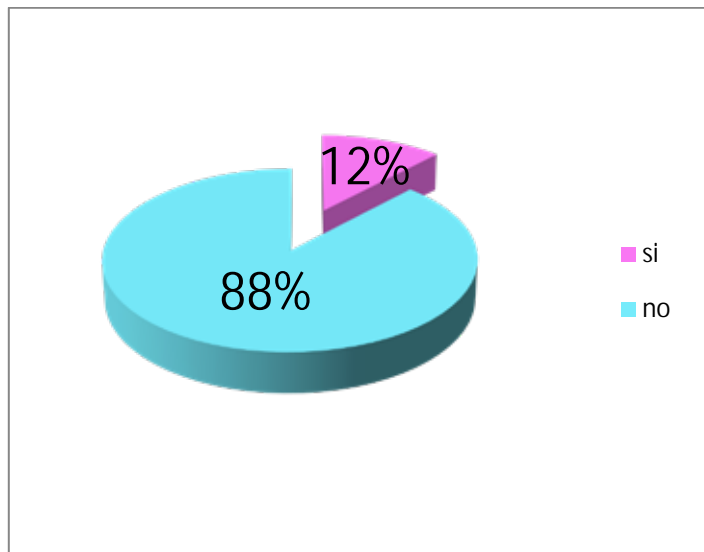
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados manifestó no conocer el procedimiento a seguir para llevar el control de las cuentas por pagar, mientras que el otro veinticinco por ciento (25%) de los encuestados indicó que si conocen dicho procedimiento. En toda organización, es necesario que el personal domine los procedimientos del área en el que se desempeñan, para poder cumplir con sus labores de la mejor manera, además de garantizar a la entidad una buena gestión, con ánimos de mantener la eficacia y eficiencia en sus funciones. El desconocimiento que se presenta actualmente en el área de cuentas por pagar, puede traer como consecuencia diferencia de criterios, errores, omisiones, retrasos y afectan directamente las cifras en los estados financieros.

3.- ¿Se lleva un adecuado registro de las cuentas por pagar en la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.?

Gráfico 3.- Adecuado registro de las cuentas por pagar



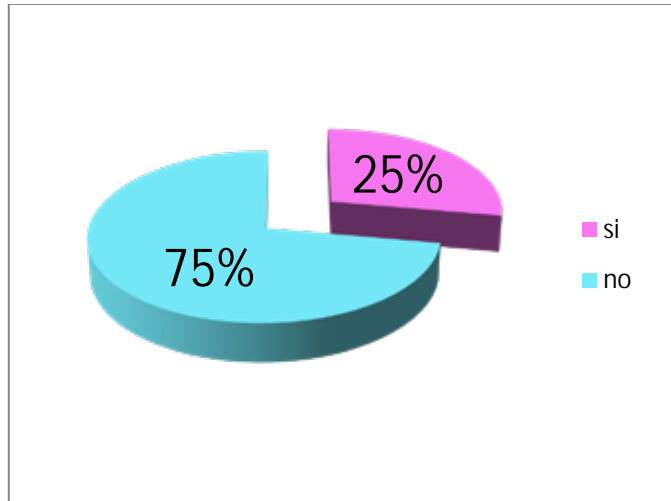
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el ochenta y ocho por ciento (88%) de los encuestados respondió que los registros de las cuentas por pagar no son adecuados, mientras que el otro doce por ciento (12%) manifiesta que sí lo son. Cabe destacar que, el rubro de las cuentas por pagar es una partida importante que se considera en el análisis de los estados financieros, a través de este se toman decisiones de posibles deudas, además del financiamiento que puedan arriesgarse a ofrecer las instituciones bancarias, los proveedores, entre otros.

4.- ¿Los pasivos contraídos son clasificados de acuerdo a su fecha de vencimiento?

Gráfico 4.- Clasificación por fecha de vencimiento de las cuentas por pagar



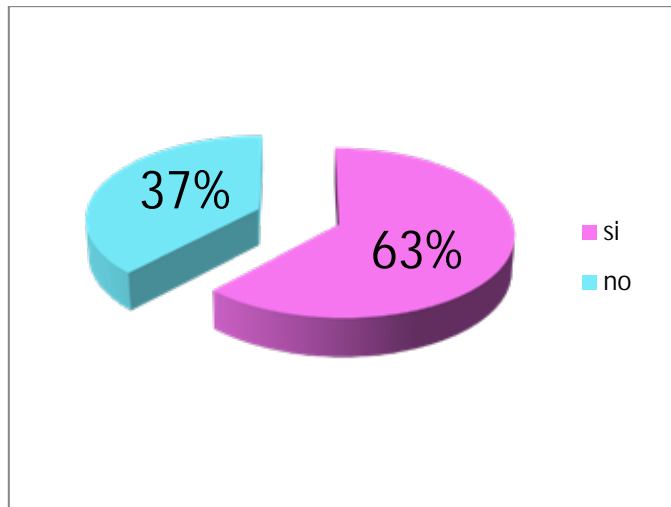
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Se observa en el presente gráfico, que el setenta y dos por ciento (75%) de los encuestados respondió, que los pasivos contraídos son clasificados de acuerdo a su fecha de vencimiento, mientras que el veintiocho por ciento (25%) restante manifiestan que no se organizar cronológicamente por fecha de vencimiento. La eficiencia en la gestión de cuentas por pagar, se logra a través de registros adecuados de la deuda y pagos oportunos, con la finalidad de mantener una credibilidad crediticia ante los proveedores, instituciones bancarias, entes recaudadores de tributos y demás acreedores, por lo que es necesario mantener un cronograma de pagos, el cual debe mantenerse ordenado por fecha de vencimiento, para evitar la cancelación de interés de mora, pérdida de posibles descuentos, entre otros.

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

Gráfico 5.- Análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores



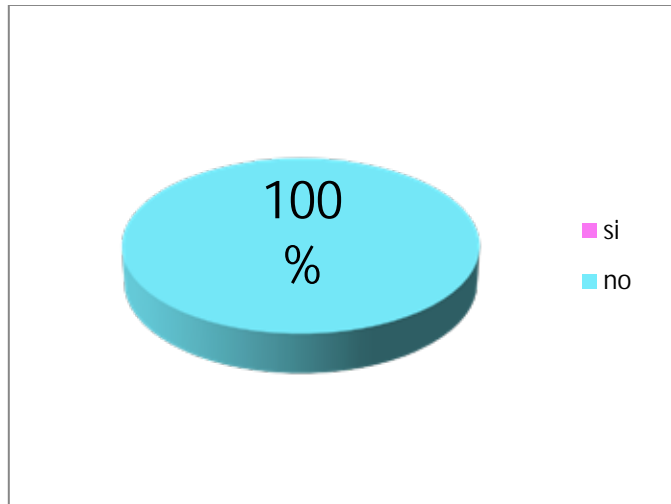
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Se observa en el presente gráfico que el sesenta y dos por ciento (63%) de los encuestados respondió afirmativamente, en cambio el treinta y ocho por ciento (37%) restante señala que no se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores. De acuerdo a lo expuesto en el análisis anterior, además de mantener los pasivos ordenados por fecha de vencimiento, es necesario realizar periódicamente un análisis de la antigüedad de las deudas contraídas, para gestionar su pago y mantener una buena relación con los acreedores. Además de evitar contraer las posibles implicaciones descritas en el citado análisis.

6.- ¿En el área de cuentas por pagar se utilizan indicadores de gestión para medir sus procesos y resultados?

Gráfico 6.- Indicadores de gestión en el área de cuentas por pagar



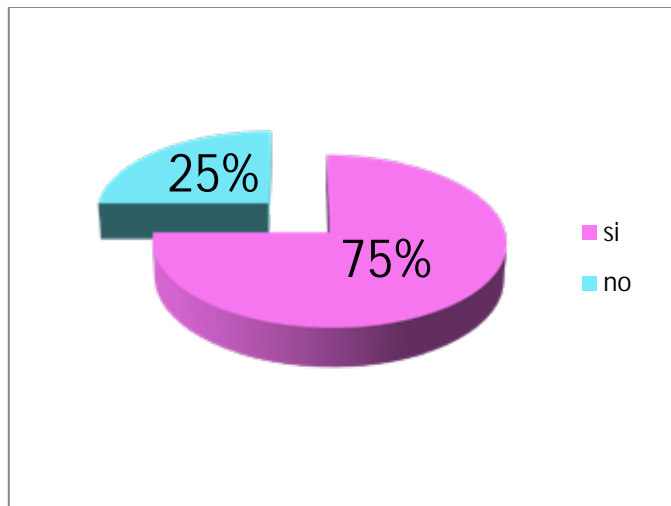
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, considerando que en el área de cuentas por pagar no se utilizan indicadores de gestión para medir sus procesos y resultados. Para el logro de los objetivos de la entidad, es necesario operar de manera eficiente, para ello, se ameritan procedimientos en cada proceso de la entidad, lo que implica un monitoreo constante para evaluar la gestión, en este contexto, los indicadores de gestión vienen siendo esa herramienta que manifiesta porcentualmente la eficiencia que se tiene en la gestión, en el caso de la presente investigación, el área de cuentas por pagar carece de estos.

7.- ¿Los pagos efectuados a los proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos?

Gráfico 7.- Pagos a los proveedores dentro de los plazos establecidos



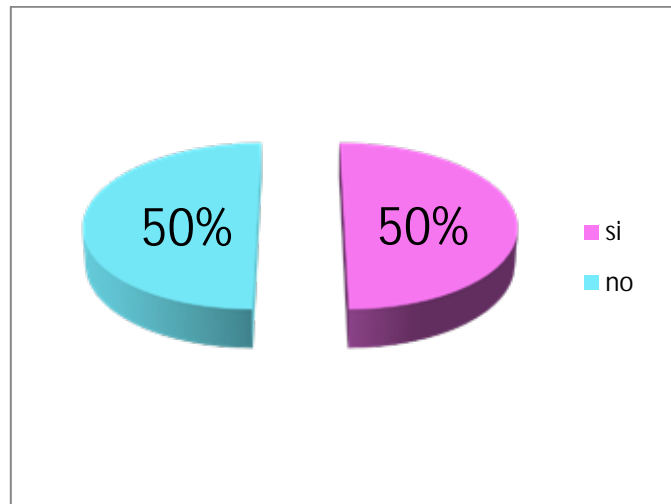
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Se observa en el presente gráfico, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados respondió que los pagos efectuados a los proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos, en cambio el veinticinco por ciento (25%) señala que no se realizan a tiempo. La demora de los pagos dentro de la organización, tal como se ha mencionado anteriormente, puede ocasionar intereses de mora, aumento del precio pactado con el proveedor, descontento de los acreedores, posibles multas en el caso de los tributos, insolvencias laborales, entre otros efectos. En consecuencia, es necesario tener una gestión de cuentas por pagar eficiente, que permita tener la información de los pasivos de manera ordenada y oportuna, además de proyectar el flujo de caja de la empresa, para poder cumplir con el pago del cien por ciento (100%) de las deudas dentro del plazo establecido.

8.- ¿La empresa cumple a cabalidad con sus compromisos de pagos a corto plazo?

Gráfico 8.- Cumplimiento de los compromisos de pagos a corto plazo



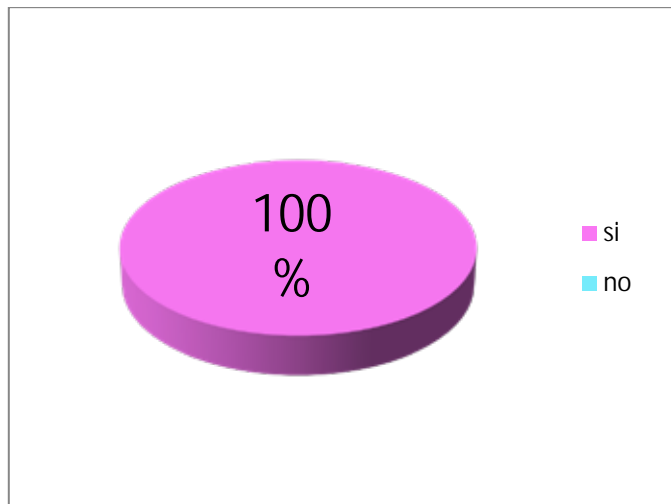
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió que la empresa cumple a cabalidad con sus compromisos de pagos a corto plazo, en cambio el cincuenta por ciento (50%) señala que no se cumplen a cabalidad. De acuerdo a lo descrito en el análisis del gráfico interior, la insolvencia con un acreedor puede ocasionar múltiples consecuencias, entre las más resaltantes se encuentra, correr el riesgo de perder créditos significativos ante los proveedores los cuales afectan la liquidez financiera y la operatividad de la entidad.

9.- ¿Cree usted que el personal de nuevo ingreso se adapta fácilmente al área de cuentas por pagar?

Gráfico 9.- Adaptación en el área de cuentas por pagar del personal de nuevo ingreso



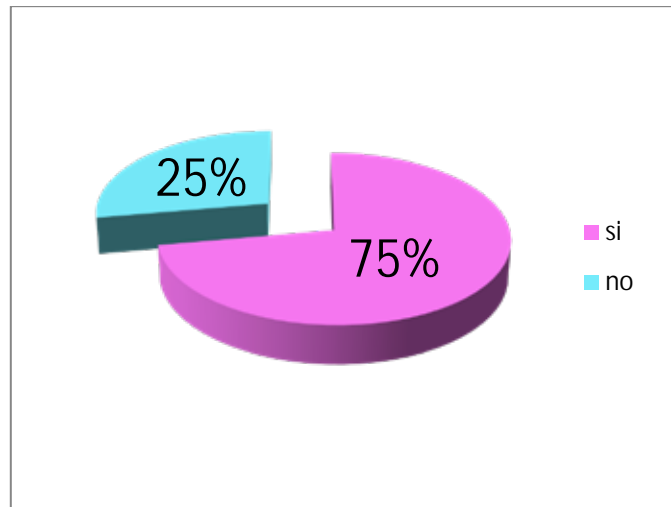
Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que el personal de nuevo ingreso se adapta fácilmente al área de cuentas por pagar. En este caso, la entidad presenta debilidades en su gestión de cuentas por pagar, sin embargo la totalidad de la muestra encuestada manifiesta que adaptarse al área es posible. No obstante, es necesario que se encuentren establecidos los procedimientos en el área de cuentas por pagar para que no difieran los vicios y diferencias de criterios en el entrenamiento y capacitación con del nuevo personal.

10.- ¿Considera usted, que es necesario proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la Empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. ubicada en valencia, estado Carabobo?

Gráfico 10.- Procedimientos estratégicos en el departamento de cuentas por pagar



Fuente: Correa Laura, (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que el setenta y dos por ciento (75%) de los encuestados consideran que es necesario proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. mientras el veintiocho por ciento (25%) respondió que no es necesario. Debido a los resultados obtenidos, se evidencian debilidades en la gestión de las cuentas por pagar y la carencia de procedimientos establecidos, hace que se generen desviaciones en las actividades de los trabajadores, produciendo retrasos en los pagos e insolvencias en algunos casos, por lo que es de gran importancia la creación de procedimientos que mejoren los procesos en el departamento de cuentas por pagar.

4.1.2 Fase II. Identificar las debilidades y fortalezas en los procedimientos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.

Cuadro 1.- Matriz FODA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
MATRIZ FODA	<p>F1 Archivo de las facturas después de registradas, evidenciando medidas de resguardo.</p> <p>F2 Cuentan con formatos de control de entrada y salida de inventarios.</p> <p>F3 Cuentan con formatos de requisiciones de compra.</p> <p>F4 Cuentan con personal encargado de realizar las compras.</p> <p>F5 Cuentan con formatos de órdenes de compras</p> <p>F6 Personal con disposición a solventar la problemática existente.</p>	<p>D1 Escasa información en los empleados sobre los procedimientos que se deben manejar en el área.</p> <p>D2 El personal no es capacitado al ingresar al cargo.</p> <p>D3 Falta de estrategias de gestión.</p> <p>D4 Falta de Control de entradas de inventarios.</p> <p>D5 Falta de análisis de vencimiento.</p> <p>D6 no se emiten reportes para para verificar el buen registro de las facturas.</p>
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
<p>O1 Institutos que brindan capacitación en el área.</p> <p>O2 Estrategias de Gestión para el área de cuentas por pagar.</p> <p>O3 Posicionamiento de la empresa en el mercado.</p> <p>O4 Empresa en sólido proceso de expansión</p> <p>O5 Propuesta de procedimientos contables para mejorar la gestión de manejo de inventarios.</p>	<p>Establecer procedimientos de contables para el registro y pago oportuno de las obligaciones.</p> <p>Emitir informes para verificar las facturas registradas.</p>	<p>Definición de funciones.</p> <p>Elaboración de manual de procedimientos a ejecutar por el personal.</p>
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
<p>A1 Gestión de la Contabilidad</p> <p>A2 Economía inestable</p> <p>A3 Incumplimiento de la normativa contable puede causar cierres, multas o sanciones.</p> <p>A4 Insatisfacción de los proveedores.</p>	<p>Realizar programación de pago.</p>	<p>Realizar procedimientos para la reposición de cheques devueltos.</p>

Fuente: Correa Laura, (2018)

4.1.3 Fase III. Diseño de procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.

En esta fase se desarrolló la propuesta de procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar, de tal manera que se logre optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo así que pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplir con el objetivo general del estudio.

Para ello, se diseñaron procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., los cuales se presentarán en el próximo capítulo de resultados en forma de propuesta, abarcando cada una de la áreas consideradas críticas, estableciéndose la debilidad, estrategia de mejora y responsable y así se le dio cumplimiento a la tercera fase metodológica.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Este capítulo está diseñado para presentar las soluciones viables a la problemática existente en la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A, en la cual se pudo evidenciar la situación actual a través de los resultados obtenidos mediante las técnicas e instrumentos de recolección aplicados al personal del departamento de operaciones del área de cuentas por pagar, cuyas debilidades existentes fueron expuestas a través de una Matriz DOFA permitiendo obtener posibles procedimientos que puedan brindar información necesaria para mejorar la gestión y lograr el desempeño óptimo de los trabajadores, para el logro de los objetivos organizacionales.

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

Todo lo antes expuesto, es con la finalidad de lograr optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Por lo tanto de Proponer procedimientos contables para mejorar la gestión para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A., ubicada en Guacara, Estado Carabobo.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos contables para mejorar la gestión para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A., ubicada en Guacara, Estado Carabobo.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en los procesos del departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A
- Identificar las debilidades y fortalezas en los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A.

5.3 Justificación de la Propuesta

El talento humano, es el recurso más importante de la organización debido a que aportan valor agregado a las mismas; son los que realizan los procesos, y logran el cumplimiento de los objetivos organizacionales, haciéndolas competitivas, y permitiendo su permanencia en el mercado, al enfrentarse a los cambios tecnológicos que se presentan de manera rápida y constante, para cumplir satisfactoriamente con sus actividades cotidianas, es importante reconocer que la efectividad y la eficiencia en las operaciones cotidianas de la empresa proporciona y garantiza estabilidad dentro de una organización, por lo que se requiere que el personal cuente con las herramientas necesarias para mejorar su gestión y lograr realizar su desempeño, brindando información oportuna y confiable.

Con el propósito de sosegar la problemática existente en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. es prioridad el desarrollo de procedimientos contables fundamentados en la gestión en el área de cuentas por pagar que garantice estabilidad organizativa, confiabilidad en la información financiera, buen ambiente laboral, comunicación entre departamentos y proporcione seguridad razonable en las actividades desempeñadas por el departamento objeto del informe.

En función de los resultados obtenidos, una vez realizado el diagnóstico a la problemática que persiste en el área de cuentas por pagar, se decidió proporcionar a la

empresa procedimientos contables que proporcionen de forma clara y concisa herramientas que garanticen la solución a la problemática en el área objeto de estudio.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Antes de la puesta en marcha de los procedimientos contables para mejorar la gestión para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A., ubicada en Guacara, Estado Carabobo es indispensable considerar algunos aspectos que pueden otorgar una mayor facilidad o limitación al momento de implementarse.

Estos aspectos son de carácter técnico, operativo, económico, los cuales se describen seguidamente:

Factibilidad Técnica

Los procedimientos contables diseñados se consideran viables desde el punto de vista técnico porque el sistema principal de la empresa, cuenta con el personal y los equipos necesarios, para llevar a cabo el registro de las operaciones y emisión de los reportes. Igualmente dispone de personal capacitado para la instalación y mantenimiento de equipos y programas destinados al manejo de la información. Es el equipo de computación e impresoras y programa de contabilidad actualizado, cabe destacar que la empresa ya posee, por lo tanto solo es necesaria su aplicación estricta.

Factibilidad Operativa

La puesta en marcha de la propuesta no se verá restringida ya que posee los equipos e insumos para capturar, procesar e interpretar los datos que apoyen la toma de decisiones, así como también para la emisión de los reportes requeridos que permitirán determinar el valor real del producto. Para la realización de estos procedimientos, es necesaria la participación del Jefe del departamento de cuentas por pagar, y los analistas involucrados en los procesos, se considera factiblemente operativa ya que tendrá cambios en sus procedimientos, pero no necesitará de la adquisición de recurso humano, por lo tanto no requiere de cambios en su estructura organizacional.

Factibilidad Financiera

La propuesta de los procedimientos contables será factible desde el punto de vista financiero, porque el departamento contará con los fondos requeridos para la adquisición de insumos, actualización de los procedimientos, desarrollo de la propuesta, entre otros gastos. A efectos de comprobar la factibilidad de la propuesta, se expone a que los cambios en los procedimientos mejorará el desempeño del personal que labora en el área y optimizará las funciones, logrando el cumplimiento de los objetivos, por lo que queda por parte de la directiva la evaluación costo – beneficio que le pueda proporcionar la propuesta.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta consiste en el diseño de procedimientos contables para mejorar la gestión para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006 C.A., ubicada en Guacara, Estado Carabobo con el fin de optimizar la gestión en el área, cancelar oportunamente las obligaciones, y servir de líneas de acción a los trabajadores del área con el objetivo de lograr un buen desempeño y realizar sus labores con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos departamentales y por ende organizacionales, los cuales se presentan a continuación

Fase 1.- Establecer políticas y procedimientos en el área de cuentas por pagar.

Consumación de Acciones

- Establecer políticas y procedimientos para el área de cuentas por pagar, entre las cuales se establezcan, tiempo de entrega de la factura una vez recibida por los departamentos de compra, con la finalidad de su oportuna entrega, registro y resguardo, para ser incorporados en la planificación de pago para su oportuna cancelación.

Evaluación de Riesgos

- Involucrar al personal de cuentas por pagar y al de compras en los procesos, para que conozca su participación, responsabilidad, e incidencia del incumplimiento de los procesos relacionados a las cuentas por pagar informándoles de los riesgos de la no conformidad de los procesos:

- a) Suspensión de despachos o pérdidas de crédito, donde los proveedores pueden adoptar la modalidad de pre-pago debido a la insolvencia en la cancelación de las deudas.
- b) Afecta la planificación de compras y el flujo del efectivo.
- c) Se podría paralizar el proceso productivo por desabastecimiento, dirigir los esfuerzos a la búsqueda de nuevos proveedores.

Comunicación e Información

- Dictar charlas sobre la importancia de la comunicación.
- Difundir los lineamientos de cuentas por pagar tanto al personal de área como los departamentos involucrados.
- Los departamentos de compras deberán enviar al departamento de cuentas por pagar vía correo resumen de las facturas generadas y recibidas en cada área para su seguimiento.
- Enviar facturas físicas con sus debidos soportes (órdenes de pedido, notas de recepción de mercancía, órdenes de compra, presupuestos del proveedor)
- El área de cuentas por pagar deberá tener listado de firmas autorizadas para efectuar las compras, tipo de compras y montos límite de las compras.
- El área de cuentas por pagar deberá emitir reportes actualizados, semanalmente sobre las facturas pendientes de pago, y reporte de facturas vencidas.
- Actualización de los registros de los auxiliares de cuentas por pagar.

Monitoreo

- Los jefes de los departamentos de compras de la planta, deberán hacer seguimiento de la recepción de la factura, correspondiente a las órdenes de compra emitidas y hacer llegar diariamente al área de cuentas por pagar para gestionar su pago.

Definición de Funciones

- Cada departamento que realice las compras, en las distintas áreas deberá, al recibir la factura solicitar que sea en original y colocar sello de recibido e indicar fecha de recepción, verificar que la factura corresponda a adquisición de bienes o servicios.

- Enviará diariamente facturas junto con sus soportes al área de cuentas por pagar para la gestión de pagos.
- El área de cuentas por pagar diariamente recibirá las facturas emitidas por los departamentos de compras y colocará sello de acuse de recibido por el departamento de operaciones indicando fecha de recepción.
- Se revisará que las facturas cumplan con los requisitos establecidos en la Providencia Administrativa 0071, se revisará que los datos del cliente concuerden con lo registrado en el portal fiscal del SENIAT, (www.seniat.gov.ve), específicamente los artículos 29 numerales 6 y 7, y el artículo 30 numerales 4 y 5.
- Se revisará que las facturas contengan anexo los soportes correspondientes (órdenes de compra, notas de recepción, cotizaciones, entre otros) y que contenga la respectiva firma autorizada y se chequeará de acuerdo al listado de autorizaciones y monto permitido de la compra.
- Las facturas se registrarán diariamente en el sistema administrativo computarizado, donde se realizara en el auxiliar de cuentas por pagar, se emitirá reporte al final del día y se cotejaran con los físicos para revisar que se haya realizado el registro correctamente.
- Las facturas una vez registradas se procederá a colocar sello de registrado, y se archivará en su carpeta correspondiente, para su custodia.
- Se emitirá reporte de las facturas, con una semana previa al vencimiento y se elaborará planificación de pago semanal.
- Se hará la planificación con una semana de anticipación para reservar fondos y para que el dinero se encuentre disponible para el día de vencimiento.
- Se ejecutará la simulación de pago de acuerdo a los fondos disponibles indicados por el reporte del movimiento bancario.
- Se revisará que las facturas y los soportes están correctos y emitirá orden de pago, efectuará las transferencias, emitirá los respectivos comprobantes de retención de IVA e ISLR, y comunicará al proveedor de su cancelación.

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR LA GESTION EN
EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Procedimientos de Cuentas por Pagar	
Analista de Cuentas por pagar	<p>1.- Recibe documentos (Facturas, Orden de compra, recepción de servicio o mercancía, solicitud de pago, debidamente autorizado)</p> <p>2.- Revisa la documentación recibida y lo registra en el sistema y los archiva en orden alfabético por fecha de vencimiento.</p> <p>3.- Elabora relación de pagos de acuerdo a la antigüedad de deuda.</p> <p>4.- Se anexa las facturas (con sus soportes) y órdenes de pago, a la relación de pagos y se envía a la Gerencia de Administración para su revisión y aprobación.</p>
Gerente de Administración	<p>5.- Revisa relación de pagos, revisa los soportes y fecha de vencimiento y emite relación de facturas a cancelar de acuerdo a la planificación de pagos.</p> <p>6.- Envía al Analista de Contabilidad la planificación de pagos con los anexos respectivos, y devuelve las facturas no aprobadas para su archivo.</p>
Analista de Cuentas por pagar	<p>7.- Recibe los anexos archiva las facturas que no fueron aprobadas por el pago, y elabora los cheques según la planificación de pago aprobada.</p>
Realizado por:	Aprobado por:

Fuente: Correa Laura, (2018)

ASUNTO: Procedimientos de Cuentas por Pagar

Analista de Cuentas por pagar	8.- Emite los cheques de pagos y sus respectivas retenciones, coloca sello de “pagado” a las facturas y a sus anexos, y los envía junto al listado de planificación de pagos a la Gerente de Administración.
Gerente de Administración	9.- Revisa que los cheques recibidos estén contenidos en la planificación de pagos, firma los cheques aprobados para el pago y elabora transferencias a terceros. 10.- Emite reporte de transferencias realizadas y corte de cuenta bancario, y envía junto con los cheques aprobados por la primera firma, y sus anexos, y el listado de aprobación de pagos, para la segunda firma de aprobación de los cheques emitidos, al Gerente General (firmas conjuntas en entidades bancarias).
Gerente General	11.- Revisa la relación de cheques, los listados de planificación de pagos, las transferencias realizadas y los cortes de cuentas bancarias y firma como segunda aprobación de los cheques emitidos. Envía todos los soportes al área de cuentas por pagar.
Analista de Cuentas por Pagar	12.- Recibe los cheques con los anexos y emite un listado de cheques original y copia, y los entrega a caja principal para la entrega a los departamentos respectivos, y a los proveedores. Recibe copia firma como acuse recibo de la documentación. 13.- Actualiza libro auxiliar de cuentas por pagar de los cheques emitidos, y de las transferencias realizadas por la Gerencia de Administración. 14.- Envía al Analista de Contabilidad las planillas de pagos por transferencias, copia del listado de planificación de pagos, copia del reporte de cheques emitidos y entregados en caja para su registro, control y seguimiento.
	15.- Recibe los cheques y archiva en

carpeta de (cheques por entregar) y se procede a llamar a los beneficiarios, entregar los cheques y los respectivos comprobantes de retención de IVA e ISLR.
16.- Una vez entregados los cheques, se envía al Analista de Contabilidad los comprobantes de pago y los anexos respectivos, para su archivo.

Realizado por:

Aprobado por:

Fuente: Correa Laura, (2018)

CONCLUSIONES

En base a la presente investigación, se puede señalar que se cumplió a cabalidad los objetivos específicos de la propuesta, los cuales permitieron establecer procedimientos contables, en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., para mejorar la gestión y las funciones de esta área, ya que no se cuenta con políticas establecidas que ayudaran a minimizar las debilidades existentes en el área, de tal manera que ayudaran a realizar las actividades de forma confiable y oportuna. Además, cuando se genera rotación de personal, el empleado que llega a realizar las actividades en el área no cuenta con la información necesaria para el mejor funcionamiento de sus actividades.

Con el diagnóstico de la problemática existente en la empresa, se pudo identificar que una de las características primordiales como debilidad de cuentas por pagar es la escasa información en los empleados sobre los procedimientos que se deben manejar en el área de la empresa en estudio, debido a que no cuenta con políticas definidas para lograr el desarrollo óptimo de la gestión, así como los siguientes:

- El control sobre las facturas recibidas y sus respectivos soportes no es el más idóneo ya que no permite controlar la posible duplicidad de pagos, debido a que la factura se recibe sin un adecuado soporte donde se puedan verificar las características del servicio o la mercancía comprada, condiciones de pago, las cantidades recibidas, facturadas y solicitadas coincidan, al igual que los precios establecidos.
- Los departamentos involucrados en el proceso se quedan con las facturas mucho tiempo, y solo cuando ya se han vencido informan al departamento de cuentas por pagar para solicitar el pago de emergencia, haciendo una emisión de cheques sin la debida planificación de pago. Esto genera, que a pesar de

- que se realizan planificaciones de pago estas facturas queden excluidas, las cifras emitidas en los estados financieros no sean confiables, y se pueda perjudicar la empresa por perdida de créditos significativos por el no cumplimiento de la cancelación de las deudas de manera oportuna.
- El Departamento no realiza seguimiento, monitoreo y evaluación necesario para asegurar el cumplimiento de los objetivos, lo que resulta deficiente en el desempeño de las funciones y responsabilidades de cada uno de los miembros del departamento de contabilidad, en especial en el área de cuentas por pagar.
- No existen políticas formalmente definidas.
- Se reciben con retardo las facturas por parte del departamento de compras y de otros departamentos, generados por retención de la misma o se han trasapelado.
- No existen controles internos para verificar que no se haya efectuado el pago por lo que es susceptible a duplicidad pagos.
- No todas las facturas están debidamente soportadas por su orden de compra.

Cabe señalar que la empresa en estudio, posee un potencial conjunto de oportunidades para solventar la situación de la problemática referida, apoyada en la calidad de sus recursos empresariales.

Por lo tanto, el diseño de la presente propuesta es una herramienta que permitirá optimizar el proceso de cuentas por pagar y poder así, obtener información precisa acerca de las obligaciones contraídas con terceros, vencimiento de las cuentas y demás aspectos relacionados en el área, mejorando así la calidad y la relevancia de la información disponible, permitiendo también una mayor productividad y fortalecimiento de sus relaciones con los proveedores.

RECOMENDACIONES

Las debilidades encontradas pueden ser superadas a corto plazo ya que para ello se insta una serie de recomendaciones a seguir, para lograr un mejor resultado en los procedimientos contables en el área de cuentas por pagar propuestos para la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A., se establecen las siguientes recomendaciones:

- Implementar los procedimientos contables propuestos en la presente investigación, para el área de cuentas por pagar, con la finalidad de mejorar la gestión en el área de estudio.
- Establecer reunión con el personal de los departamentos involucrados al proceso de cuentas por pagar a fin de presentar el contenido de las operaciones y su participación en los procesos.
- Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de los procedimientos establecidos por la entidad.
- Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del departamento de cuentas por pagar.
- Hacer cumplir los procedimientos establecidos en el departamento de cuentas por pagar, para poder prevenir, detectar y corregir las posibles fallas y errores que se pueden presentar durante la gestión.
- Mejorar el sistema de comunicación entre el departamento de cuentas por pagar, con los diversos departamentos y proveedores.
- Propiciar charlas continuas al personal, a fin de capacitarlos en planificación estratégica y evitar así el descontrol de la documentación que se maneja, así como incentivar en la mejora continua en todas las áreas de la organización.
- Dictar charlas y conferencias de la importancia adecuada comunicación tanto con las personas internas de la organización como con las externas.

- Es necesario realizar seguimiento, monitoreo y evaluación continúa en la ejecución de los procedimientos.

Para finalizar cabe destacar que tanto las conclusiones como las recomendaciones están enfocadas de acuerdo con los resultados obtenidos, a promover mejoras de forma directa y eficaz para lograr el desarrollo correcto del departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2006). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Editorial Episteme. Caracas.
- Ávila, S. (2004). **Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación**. Editorial McGraw Hill, Colombia. (Cita de Kelinger, (1993) P. 269)
- Balestrini, M. (2002). **Como se elabora el proyecto de investigación**. Caracas. Editorial Consultores Asociados.
- Brito, J. (2009). **Principios de Contabilidad**. Ediciones Centro de contadores. Caracas. Venezuela
- Cabrera, M. (2009). **Administración**. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. México.
- Cárdenas M. (2008). **Estrategias para reclutar y mantener talento en las organizaciones**. Trabajo de postgrado no publicado. Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela.
- Catacora (2010). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Primera Edición. Mc Graw-Hill Interamericana. México.
- Chase, R., Aquilano, N. y Jacobs, R. (2007). **“Administración Producción y Operaciones: Manufactura y Servicios”**. (8va Ed.). McGraw Hill Interamericana S.A. Colombia.
- Estupiñan, R (2014). **Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales**. Primera edición. ECOE ediciones. Bogotá, Colombia.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, (2002). **Publicación Técnica N° 02**. Objeto de estudio del control interno por parte del Contador Público.
- Gómez, A. (2008). **Gerencia Financiera: Un Enfoque Estratégico**. McGraw-Hill Interamericana. México.
- Gómez, G. (2014). **Sistemas Administrativos (Diseño y Análisis)**. (2ª De.). Editorial MacGraw – Hill, S.A. de CV. 1997.

- Jimenez, W. (2010). **Teorías y Técnicas organizativas y de representación gráfica de estructuras, de relaciones formales y de procedimientos.** Editorial EDNASSS, /San José, Costa Rica.
- Mantilla, S. (2005). **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada.** Ecoe Ediciones. Bucaramanga, Colombia.
- Mijares, H. y García, L. (2007) **“Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado”** Universidad “José Antonio Páez”
- Palella, S y Martins, F (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** Editorial Fedupel. Caracas. Venezuela.
- Ramírez, K. (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.
- Sabino, C (2008). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Caracas, Venezuela.
- Santillana, R. (2007), **Auditoría Interna Integral: Administrativa, Operacional y Financiera.** Editorial Pearson Educación. México. D.F.
- Serna, H. (2008), **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª Edición. Editorial 3R Editores. Madrid. España.
- Tamayo y Tamayo, M. (2010). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.
- Thompson, A. y Strickland III, A. (2012). **Administración Estratégica.** Decimotercera Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. México.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (UPEL) (2006). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales.**
- Álvarez, M. (2012), **Manual de Normas y Procedimientos en el área de cuentas por pagar para mejorar los procesos administrativos de la empresa Auto Mundial S.A.** Universidad José Antonio Páez.

Delgado, K. (2015), **Procedimientos de control para mejorar el departamento de contabilidad en el área de cuentas por pagar en el Instituto Tecnológico Arturo Michelena**, Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela.

Farías (2015), **Lineamientos de control interno para el adecuado manejo de los procesos de las cuentas por pagaren la empresa Colgate Palmolive c.a.**

Planta Principal. Estado Carabobo. Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela.

Guerrero, B. (2015). **Lineamientos de control interno para mejorar el proceso de cuentas por pagar, en Alimentos Polar Comercializadora C.A. (PLANTA LIMPIEZA), Valencia, Carabobo**, Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela.

Pérez. D. (2012), **Estrategias para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar utilizando el enfoque COSO, para la empresa Corporación Inlaca C.A. DPA Venezuela**, Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela.

ANEXOS

Anexo A.
CUESTIONARIO

Se le agradece su valiosa colaboración al contestar las preguntas de forma objetiva. Lea cuidadosamente y marque con una Equis (X) la alternativa que considere correcta, recuerde solo debe dar una respuesta.

1. ¿Cree usted que en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A, se presentan debilidades en las transacciones y operaciones cotidianas?

SI () No ()

2. ¿Conoce usted el procedimiento a seguir para llevar el control de las cuentas por pagar?

SI () No ()

3. ¿Se lleva un adecuado registro de las cuentas por pagar en la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A?

SI () No ()

4. ¿Los pasivos contraídos son clasificados de acuerdo a su fecha de vencimiento?

SI () No ()

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

SI () No ()

6. ¿En el área de cuentas por pagar se utilizan indicadores de gestión para medir sus procesos y resultados?

SI () No ()

7. ¿Los pagos efectuados a los proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos?

SI () No ()

8. ¿La empresa cumple a cabalidad con sus compromisos de pagos a corto plazo?

SI () No ()

9. ¿Cree usted que el personal de nuevo ingreso se adapta fácilmente al área de cuentas por pagar?

SI () No ()

10. ¿Considera usted, que es necesario proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la Empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. ubicada en valencia, estado Carabobo?

SI () No ()

Anexo B.

Ítems del instrumento el cuestionario que fue aplicado en la empresa
Inversiones Disqueso 2006, C.A.

ITEM		RESPUESTA	
		SI	NO
1.	Cumplimiento a tiempo con las obligaciones contraídas con sus proveedores.		
2.	Retrasos de pago de sus obligaciones por falta de registro oportuno de las facturas de compra.		
3.	Archivo de facturas por mes en su respectiva carpeta de cuentas por pagar cuando llegan al departamento de cuentas por pagar		
4.	Existencia de segregación de funciones con responsabilidad definida que permita evaluar la eficacia y garantice la efectividad de los procesos contables		
5.	Conocimiento de los procedimientos que se deben llevar a cabo en el área de cuentas por pagar, por parte del personal.		
6.	Existencia de controles adecuados para la elaboración y registro de pago que garantice que no haya duplicidad del mismo.		
7.	La implantación de procedimientos contables en el área de cuentas por pagar mejorará los procesos.		

Fuente: Correa Laura, (2018)

Anexo C.
Tablas de frecuencia

¿Cree usted que en el área de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A, se presentan debilidades en las transacciones y operaciones cotidianas?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	5	63%
NO	3	37%
TOTAL	08	100%

Tabla 1.- Transacciones y operaciones en el área de cuentas por pagar

¿Conoce usted el procedimiento a seguir para llevar el control de las cuentas por pagar?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	02	25%
NO	06	75%
TOTAL	08	100%

Tabla 2.- Procedimiento de las cuentas por pagar

¿Se lleva un adecuado registro de las cuentas por pagar en la empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A.?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Tabla 3.- Adecuado registro de las cuentas por pagar

¿Los pasivos contraídos son clasificados de acuerdo a su fecha de vencimiento?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	02	25%
NO	06	75%
TOTAL	08	100%

Tabla 4.- Clasificación por fecha de vencimiento de las cuentas por pagar

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

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	03	37%
NO	05	63%
TOTAL	08	100%

Tabla 5.- Análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores

¿En el área de cuentas por pagar se utilizan indicadores de gestión para medir sus procesos y resultados?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Tabla 6.- Indicadores de gestión en el área de cuentas por pagar

¿Los pagos efectuados a los proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	02	25%
NO	06	75%
TOTAL	08	100%

Tabla 7.- Pagos a los proveedores dentro de los plazos establecidos

¿La empresa cumple a cabalidad con sus compromisos de pagos a corto plazo?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	04	50%
NO	04	50%
TOTAL	08	100%

Tabla 8.- Cumplimiento de los compromisos de pagos a corto plazo

¿Cree usted que el personal de nuevo ingreso se adapta fácilmente al área de cuentas por pagar?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	08	100%
NO	0	0%
TOTAL	08	100%

Tabla 9.- Adaptación en el área de cuentas por pagar del personal de nuevo

¿Considera usted, que es necesario proponer procedimientos contables para mejorar la gestión en el departamento de cuentas por pagar de la Empresa Inversiones Disqueso 2006, C.A. ubicada en valencia, estado Carabobo?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	06	75%
NO	02	25%
TOTAL	08	100%

Tabla 10.- Procedimientos contables en el departamento de cuentas por pagar