



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL REGISTRO
Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR
EN LA EMPRESA JT PUBLICIDAD C.A.**

Autora: María Karina Figueira
C.I: 24.547.819

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

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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL REGISTRO
Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR
EN LA EMPRESA JT PUBLICIDAD C.A.**

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

Autora: María Karina Figueira

Tutor(a): Fabiana Morales

San Diego, Octubre de 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Licda. Fabiana Morales, portador de la cédula de identidad N° 18.088.859 ,en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana María Karina Figueira Portadora de la cédula de identidad 24.547.819 titulado **ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL REGISTRO Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA JT PUBLICIDAD C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dos días del mes de Noviembre del año 2017

Fabiana Morales
C.I:18.088.859

CONTENIDO		pp.
LISTA DE CUADROS.....		vii
RESUMEN INFORMATIVO.....		vii
INTRODUCCIÓN		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1 Formulación del Problema	5
	1.2. Objetivos	6
	1.3. Justificación	6
II	MARCO TEÓRICO.....	8
	2.1. Antecedentes	8
	2.2. Bases Teóricas	13
	2.3. Definición de Términos	23
III	MARCO METODOLÓGICO	25
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
	3.2. Fases Metodológicas.....	27
	Fase I Diagnósticos de las Cuentas por Pagar.....	27
	Fase II Descripción de los procedimientos.....	28
	Fase III Diseño de Estrategias.....	29
IV	RESULTADOS	30
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	30
	4.2. Análisis de la Lista de Cotejo.....	37
V	LA PROPUESTA	39
	5.1. Presentación De La Propuesta.....	39
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	40
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	40
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	41
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	42

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	52
REFERENCIAS	54
ANEXOS	56

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Procesos Administrativos.....	31
2	Gestión de las Cuentas por Pagar	33
3	Controles Administrativo.....	34
4	lista de Cotejo.....	36

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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL REGISTRO
Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR
EN LA EMPRESA JT PUBLICIDAD C.A.**

Autora: María Karina Figueira

Tutor: Fabiana Morales

Fecha: Octubre de 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El siguiente trabajo consiste en un estudio básico del proceso de cuentas por pagar cabo en la empresa JT Publicidad C.A., la cual presenta como problemática descontrol en el pago a los proveedores, dado que no se emplean procedimientos administrativos actualizados para optimizar el proceso de pagos. En tal sentido, se plantea como objetivo general Proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. De acuerdo a la naturaleza de la investigación y a los objetivos planteados, este trabajo se ubica bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Las técnicas de recolección de información empleadas fueron la encuesta y la observación directa. En la primera se utilizó como instrumento el cuestionario para la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A., en la segunda se emplea la lista de cotejo para identificar los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Finalmente, se presenta la propuesta de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Descriptor: Cuentas por pagar, Estrategias Administrativas, Planificación y procedimientos de las Cuentas por Pagar, políticas Administrativas de las Cuentas por Pagar

INTRODUCCIÓN

Las empresas se ven en la necesidad de revisar sus procesos con el propósito de establecer nuevas políticas y estrategias orientadas a garantizar la calidad y servicios que éstas ofrecen, de modo que logren mantener la eficiencia de las operaciones, hasta fortalecer su posición dentro de un mercado en el que por estas mismas razones la competencia se ha hecho cada vez más exigente. Es por lo cual, que ejecutar las labores administrativas y contables que permitan a la empresa cumplir con los diversos compromisos que diariamente contrae, debe contar con procedimientos adecuados que contribuyan alejarse de las normativas y pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones después de aprobado un pago

En tal sentido, para el manejo y control de las cuentas por pagar, se requiere contar con herramientas que permiten como técnica monitorear todo el proceso y hacer las correcciones pertinentes en cualquier momento, permitiendo así mejorar los niveles de servicios y desarrollo de los mismos. ejecutar las labores administrativas y contables que permitan a la empresa cumplir con los diversos compromisos que diariamente contrae, debe contar con procedimientos adecuados que contribuyan alejarse de las normativas y pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones después de aprobado un pago

El funcionamiento efectivo del proceso de cuentas por pagar, constituye un aporte de vital importancia para la marcha de las operaciones contables y administrativas de una organización. En efecto, para una empresa es indispensable que este proceso esté bien definido, ya que de esta manera mejorará la actividad, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos.

En este orden de ideas, en la empresa JT Publicidad C.A. se presenta una problemática relacionada con la gestión de las cuentas por pagar, dado que no se emplean herramientas actualizadas para el manejo de la gestión de las cuentas por pagar, presentado retrasos en los pagos a los proveedores, ya que la empresa no ha desarrollado o formalizado de manera suficiente las prácticas organizativas que

permitan tener un proceso de control interno definido que garanticen el adecuado control de sus operaciones. Es por lo cual, que la investigación tienen como objetivo general proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. el estudio se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos.

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

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

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

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

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

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, se generan cambios en la naturaleza y en la aplicación de la tecnología de los negocios. Los cambios más significativos se están produciendo en los niveles operacionales y funcionales, las organizaciones cambian su diseño estructural y aunque la administración como función no cambia radicalmente en sus principios se siente el cambio tecnológico. En esta dirección, una empresa moderna cuando asume los valores de orden, disciplina, iniciativa, responsabilidad, planificación eficiencia y optimización de recursos, está enmarcando sus procesos hacia resultados favorables y positivos, estos valores dictan mucho de ser neutrales, representan de hecho el modo de ser de culturas orientadas hacia la calidad de los procesos administrativos, que marcan la fuerza que impone para enfrentar las exigencias competitivas actuales.

Es por ello, que están en la búsqueda de medios para solucionar los diferentes problemas que se presentan en sus operaciones, requiriendo de mecanismos que les permitan mantener un adecuado flujo de información que facilite la toma de decisiones adecuadas para conducir a la empresa al logro de sus objetivos. Simultáneamente, en toda organización surge la necesidad de adquirir obligaciones, y dichas obligaciones, deben ser canceladas a un plazo determinado para así cumplir satisfactoriamente con terceros.

Esto representa la imagen de la empresa con los proveedores; cuando este proceso falla ya sea por la aplicación incorrecta de las normas y procedimientos o por que estos no son aplicables a la nueva realidad en donde se desenvuelve la empresa, surgen dificultades que imposibilitan el funcionamiento normal de la organización ya que ésta no puede acceder oportunamente a los bienes y servicios que requiere para realizar sus operaciones normalmente.

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.

De ahí, que se considere un aspecto muy importante en toda organización, el manejo y control de sus obligaciones. Por otro lado, con el objetivo de ejecutar las labores administrativas y contables que permitan a la empresa cumplir con los diversos compromisos que diariamente contrae, debe contar con procedimientos adecuados que contribuyan alejarse de las normativas y pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones después de aprobado un pago.

Ahora bien, en las empresas es fundamental llevar un control de sus cuentas por pagar para lograr la buena administración de sus operaciones, el cumplimiento de sus compromisos adquiridos y una eficaz distribución de sus recursos, lo cual proporciona a la organización una buena imagen y solvencia, para ello es imprescindible manejar eficaz y eficientemente el proceso de cuentas por pagar. El funcionamiento efectivo del proceso de cuentas por pagar, constituye un aporte de vital importancia para la marcha de las operaciones contables y administrativas de una organización. En efecto, para una empresa es indispensable que este proceso esté bien definido, ya que de esta manera mejorará la actividad, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos.

Ahora bien, en la empresa JT Publicidad C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo se presenta una problemática relacionada con la gestión de las cuentas por pagar, presentándose debilidades en el desempeño del personal adscrito al área, donde la falta de procedimientos idóneos para el control interno en de las cuentas por pagar da lugar a que existan riesgos de cometer errores en los pagos o efectuarlos de forma indebida.

De igual forma se observa, que no se cumplen con las obligaciones tributarias en la fecha establecida, dado que no se lleva un control interno adecuado de las operaciones administrativas y contables del departamento de cuentas por pagar.

Asimismo, se carece de información oportuna y confiable sobre la gestión de las cuentas por pagar, lo que impide la toma de decisiones adecuadas que permitan

aprovechar oportunidades e identificar riesgos, cual viene afectando el desempeño general de la organización con relación al retraso en el pago de los proveedores, que en la mayoría de los casos es ocasionado por la desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente

En ese sentido, la empresa no ha desarrollado o formalizado de manera suficiente las prácticas organizativas que permitan tener un proceso de control interno definido que garanticen el adecuado control de sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos de control interno que permitan establecer con claridad la adecuada segregación de funciones.

Esta situación, repercute en el manejo administrativo y contable de la empresa, ya que se atrasan los pagos a los proveedores, aumento de los costos operacionales, retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago.

La empresa debe contar con herramientas de gestión que accedan a tener un mayor control de los desembolsos en la organización y la coordinación entre departamentos a través de un adecuado control interno en sus operaciones normales. Siendo las cosas así, se proponen las estrategias administrativas que se requieren para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias administrativas que se requieren para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.
- Identificar los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.
- Diseñar estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La investigación propuesta está orientada a fortalecer la programación y control que regulen la cancelación de compromisos a proveedores en lapsos de tiempos oportunos, ya que esta debilidad acarrea para la empresa el asumir una problemática que conlleva a consecuencias negativas desde el punto de vista económico y social. Es por ello que el diseño de una nueva estrategia en las actividades que involucran los procesos de cuentas por pagar, redundará en aspectos positivos para la contabilidad de la empresa en cuanto a que los pasivos serán registrados en tiempo oportuno, lo cual evitará que surjan pasivos extemporáneos, no infligiendo de esta manera la gestión presupuestaria del año en curso; adicional a ello se observará desde el punto de vista social una mejora en la imagen de la organización frente a sus proveedores.

Asimismo, se espera que la implementación de las estrategias administrativas para

el registro y cancelación de las cuentas por pagar ayudará a la organización a revisar su desempeño administrativo y contable, precisando los cambios necesarios en la distribución del trabajo y la asignación de responsabilidades, facilitando el mejoramiento continuo del desempeño de sus trabajadores, además de contribuir a una planificación más eficiente de las actividades que garanticen el cumplimiento de los deberes formales, aportando mayor calidad a la ejecución del proceso.

Por otro lado, desde el punto de vista de la academia, esta investigación podrá representar un aporte bibliográfico a los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez, así como otras universidades, sirviendo de referencia a otras investigaciones que en el futuro aborden temas afines, ya que la temática es de gran relevancia, puesto que el volumen de las operaciones en las empresas, crece aceleradamente, y en consecuencia surge la necesidad de indagar procedimientos de control interno que promuevan la eficiencia de sus actividades.

Además, la presente investigación brinda la oportunidad a la investigadora de poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiéndole su desarrollo tanto profesional, al enfrentarlas con la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría Pública ofreciéndoles experiencias que contribuyen a su enriquecimiento intelectual y personal como futuras profesionales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Los procesos de investigación necesitan definir un marco referencial que le oriente en todos sus aspectos, fundamentando en la teoría la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en la investigación. En este sentido, Arias (2014:106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como los enunciados de los enfoques teóricos recientes y la definición de términos básicos.

2. 1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de una investigación tratan, según Tamayo y Tamayo (2014:146), de "hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación". En ese sentido, se revisaron trabajos e investigaciones previas relacionadas con el problema del control interno y el proceso, que sirvieron de apoyo a la presente investigación, cabiendo mencionar los siguientes

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

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

A través de los resultados obtenidos se concluyó que no existen normas y procedimientos adecuados para el proceso de las compras, asimismo, no se planifican ni se programan los pagos de los proveedores, observando retrasos en los compromisos adquiridos. Por lo que propusieron estrategias para optimizar el proceso de pagos a los proveedores.

Este trabajo de grado tiene relación con la investigación te, ya que ambos buscan el mejoramiento en los procedimientos que se aplican en el área de Cuentas por Pagar y a su vez son investigaciones que buscan promover la aplicación de herramientas que contribuyan con la solución de problemas en la organización para alcanzar mayor rendimiento y productividad

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

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

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

Este antecedente proporciona información relacionada con los registros y controles de las cuentas por pagar, al igual que el presente estudio requiere de estrategias para mejorar el proceso de cuentas por pagar para la optimización de la gestión de pagos.

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

Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa, concluyendo que debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones. También, pudieron constatarse debilidades derivadas de la carencia de procedimientos claramente documentados que definan como deben registrarse las facturas recibidas y los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas. Por lo que se elaboró una propuesta para la mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

La vinculación de este antecedente, se basa en que aporta elementos para el control interno de los pagos, lo cual facilita la evaluación de los diferentes factores que se vinculan dentro del área, lo cual sirve de referencia para la propuesta de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Por otra parte, Risso(2014), realizó un trabajo titulado: **“Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A”**, presentado en la Universidad Simón Bolívar para optar por el título de Licenciada en Administración de Empresas. El siguiente estudio se basó en los requerimientos de la Gerencia de Cuentas por Pagar de la Empresa Corpoven, S.A., que ha venido presentando algunos inconvenientes internos, como lo son la disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias. Por tal motivo, la investigación tuvo como objetivo general realizar un análisis a la metodología contable del departamento de cuentas por pagar de la empresa Corpoven,

con el propósito de estudiar los aspectos más importantes de su estructura organizativa y sus funciones internas.

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

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

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

Este antecedente, establece la importancia de tener controles contables para la planificación de las cuentas por pagar, así como las mejorar que se deben aplicar para que el proceso sea eficiente. En este sentido, proporciona los lineamientos que se requieren para el eficiente manejo de la documentación, facturas y fechas de pago a los proveedores

Finalmente, se tienen el trabajo de Reyes y Rojas (2014), titulado: **“Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014”**. Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú para obtener el Título Profesional de Contador Público. El desarrollo del

trabajo, tuvo como objetivo, determinar que mediante la verificación del control contable en el área de compras de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. permitió obtener la información financiera correcta y oportuna, ya que resultaría ser un elemento fundamental para la empresa. De esta manera se podrán tomar mejores decisiones, también se podrá prevenir errores en el futuro.

Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y la encuesta para conocer el actual sistema de trabajo, así como para analizar cómo se realizan los procesos de controles contables en el área de compras y las cuentas por pagar. La Población estuvo constituida por el conjunto de procesos internos de las operaciones de compras y cuentas por pagar en la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo

Una vez analizado los resultados, se concluyó que la empresa tenía problemas de control contable del área de compras y las cuentas por pagar tal como se informó en la realidad problemática derivándose en situaciones erróneas de registros y omisiones e incumplimiento operativo. Por lo tanto, se desarrollaron e implementaron políticas de control operativo, de políticas de control contable para la subsanación de deficiencias específicas encontradas

Se evidencia la vinculación de este antecedente con la investigación, puesto que establece los lineamientos para la elaboración de un plan para el control contable de las cuentas por pagar, lo cual es importante considerar en la empresa para la optimización de la gestión de las cuentas por pagar.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas establecen los ejes temáticos que encierran en sí las teorías del tema en estudio. , Tamayo y Tamayo (2014:121), define las bases teóricas como: “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas.”. Al respecto, a continuación se presentan las bases teóricas que sustentan la investigación:

2.2.1 Estrategias

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

La estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7)

Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012:123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos, por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López (2012:50) afirman que: “...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo..., está caracterizada por:

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

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

La estrategia es un plan de acción que integra las políticas, metas y propósitos de la organización, se utiliza como medio para alcanzar los objetivos propuestos con la finalidad de desarrollar una ventaja competitiva, asignando los recursos necesarios para lograr que la entidad permanezca evolucionando a través del tiempo.

2.2.2 Estrategias Administrativas

Nieves (2006: p. s/p. Documento digital) expresa que en el campo de la administración, una estrategia, “es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización, y a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar”. Una estrategia adecuadamente formulada ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas, los recursos de una organización, con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes.

Las metas u objetivos establecen qué es lo que se va a lograr y cuándo serán alcanzados los resultados, pero no establecen cómo serán logrados. Todas las organizaciones poseen múltiples metas, pero las metas principales que son aquellas que afectan a la dirección general y la viabilidad de la entidad se llaman metas estratégicas. Las políticas son reglas o guías que expresan los límites dentro de los que debe ocurrir la acción, y aquellas que guían la dirección general se llaman políticas estratégicas.

La estrategia administrativa servirá para direccionar las actividades de la organización hacia un objetivo y una meta. Tomando esto como base, se puede decir

que la estrategia administrativa es un punto importante de la planeación en la que se le da sentido a la visión de la empresa, puesto que se desea llegar ahí. Además, se debe considerar que esta es realizada por los directivos de la organización y luego es enviada por los canales de comunicación organizacional para que sean conocidas por todos los trabajadores en la jerarquía. Existen algunos puntos que se deben tener en cuenta para una estrategia administrativa eficaz. Uno de estos es tener los objetivos muy claros y decisivos, estos pueden cambiar dependiendo de los cambios del mercado. Además, se debe tomar en cuenta la flexibilidad y la coordinación para afrontar cualquier cambio que pueda ocurrir.

La estrategia administrativa es indispensable para el éxito de cualquier proyecto en la empresa. Además, para poder ser eficientes en la realización de esta, se le debe evaluar a todo el personal y tener un panorama general para la implementación de esta. Puesto que los trabajadores son una parte fundamental para que la estrategia administrativa llegue a ser eficiente y se cumpla tal y como fue planeada

2.2.3 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Meigs y Meigs, (2012), señalan lo siguiente:

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

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene

una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio

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

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

2.2.4 Objetivos de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Ortega (2010), los objetivos a tener en cuenta para un buen funcionamiento en el área de proveedores y otras cuentas a pagar serán los siguientes:

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

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

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

2.2.5 Planificación y procedimientos de las Cuentas por Pagar

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

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

Las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del

comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

2.2.6 Normas Administrativas de Cuentas por Pagar.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.7 Políticas Administrativas de las Cuentas por Pagar.

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

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

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

2.2.8 Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2013:723): “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”

A su vez Aguirre, (2006), enuncia que:

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

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas a pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y servicios,

aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar.

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas a pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2006: p. 174) “las cuentas a pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”.

Para el registro de las cuentas por pagar se hace indispensable la utilización de ciertos formularios que deben ser manejados durante el transcurso del proceso para de una manera u otra cumplir con el control interno de la empresa y brindar un grado de validez y confiabilidad al ciclo. Los formularios y/o documentos mayormente utilizados dentro del proceso de compras, cuentas por pagar, pagos son:

- Solicitud o Requisición de compras.
- Orden de Compras.
- Nota de Recepción.
- Nota de Despacho del Proveedor.
- Factura Comercial.
- Orden de Pago.
- Comprobante de Pago.

Es importante considerar la salvaguardia y custodia de las cuentas a pagar y la segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos preestablecidos. Bajo estas determinaciones las cuentas a pagar logran cumplir las políticas y criterios definidos por la entidad, contribuyendo a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones en la organización.

2.3 Definición de Términos Básicos

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

Conducta moral: es la que está ajustada a la ética individual y en segundo término a los comportamientos sociales aceptados También influye la deontología en caso de personas que ejercen una profesión y cada profesión está regulada por un conjunto de normas éticas que componen la deontología. También es una conducta que se ajusta a los cánones morales de la sociedad

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

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

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

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

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

Información Financiera: es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado

Integridad administrativa: es el alto sentido de obligaciones propias. Los sellos distintivos de la integridad de negocios incluyen valores como la honestidad, la confiabilidad y la equidad.

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

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

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

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

Pagos: en contraposición a los cobros, será una salida de dinero de la empresa para hacer frente a alguna obligación adquirida, como que debamos una factura a un proveedor, devolvamos un préstamo al banco, etc.

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

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

Suministros: bienes o servicios que proveen en forma periódica o continua una empresa, a fin de realizar adecuadamente sus actividades.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO

El marco metodológico permite delimitar el tipo de estudio a realizar y organizar una forma de aplicación metodológica, según Méndez (2010:235) explica “el proyecto investigativo en la tipología y diseño enfoca las fases establecidas para su desarrollo, la estimación de la población y el enfoque y direccionalidad que tomará en base al “como” se realiza el estudio para responder al problema planteado”. De allí, que el marco metodológico expone el tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas, las técnicas y los instrumentos que se utilizarán para el estudio de la situación y la población y muestra objeto de estudio

3.1 Tipo y diseño de la Investigación

De acuerdo con los objetivos planteados y las características propias del estudio, este proyecto de investigación es de tipo proyecto factible, puesto trata de generar alternativas de solución a una problemática planteada, se apoya en gran parte en los criterios metodológicos de estudios de campo no experimental. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016), define proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva (P. 16).

En este sentido, la presente investigación comprende: la recolección, tratamiento y análisis de los datos, ya que está orientada al diseño estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Por otro lado, el diseño de esta investigación se lleva a cabo mediante un estudio de campo, por ser una situación presente en la realidad y de donde se procede a la recaudación de los datos necesarios para el desarrollo de la investigación. Por su parte, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) señala que los estudios de campo son:

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

En este sentido, el estudio de campo permite al investigador obtener información de primera mano, es decir, directamente de la realidad donde se produce la situación problemática. Es decir, del área de cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Por otra parte, la investigación no experimental, Hernández, Fernández y Baptista (2013) la definen como

Como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hace, es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. (p.205).

Los estudios no experimentales permiten al investigador obtener información de la población seleccionada sin manipular las variables.. De acuerdo a lo expuesto, se conocerá la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

De igual manera esta investigación se apoya en elementos de investigaciones documentales o bibliográficas, puesto que no sólo se emplearán datos provenientes de fuentes primarias, ya que también se hace necesaria tomar la información proveniente de fuentes secundarias. Al respecto, se examinará el material tanto en libros, folletos, informes, tesis, páginas de Internet, leyes y reglamentos, todo lo referente al tema de las

cuentas por pagar, y cualquier otra documentación referente al tema de estudio, asimismo se tomará información de la empresa

3.2 Fases Metodológicas

Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

De acuerdo a Sabino (2012:36), “Las técnicas de recolección de información establecen la forma o las reglas para construir los instrumentos apropiados que permiten el acceso a la información requerida. Para dar cumplimiento a la primera fase del estudio, se empleará como técnica de recolección de datos la información la encuesta se empleará la técnica de la encuesta, Méndez (2010:124), establece que: “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. El instrumento que se utilizará para tal fin, será el cuestionario, que según Sabino, (2012) lo define como:

Un instrumento escrito que debe resolverse sin interacción del investigador, el cuestionario establece provisionalmente las consecuencias lógicas de un problema que, aunada a la experiencia del investigador y con la ayuda de la literatura especializada servirán para elaborar las preguntas congruentes con dichas consecuencias lógicas (p 72).

Este cuestionario será estructurado con preguntas cerradas (SI/NO) para conocer de la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. y se aplicará a la población objeto de estudio. Se puede señalar, que la población se considera como un conjunto de elementos que presenta una característica o condición común que es objeto de estudio. Es así como Arias, (2014:81) define “como un conjunto finito e infinito de elementos con características comunes para los cuales sean extensivas la conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. En la presente investigación, la población estará conformada por 4 empleados que laboran en la empresa en el área

administrativa.

Cabe considerar, que la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población. Sabino (2012: p. 98), define “La muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”. . En este caso, la muestra se considera representativa, ya que se tomarán todos los elementos de la población.

Fase II: Identificación para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

En esta fase se empleará como técnica de recolección de información la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014:123), establecen que “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Es decir, se maneja para recopilar datos e información mediante la percepción visual observando los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades.

El instrumento utilizado para recopilar la información será una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012:114), señalan que “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. A través de este instrumento, se identificarán los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. y se estructurará en tres columnas, en la primera se colocarán los aspectos a observar; en la segunda y tercera se indicará presencia o ausencia del aspecto observado

Una vez presentada la información a través de las técnicas empleadas, se procede al análisis estadístico de la información. En este punto, se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación,

registros, tabulación y codificación. Al respecto, es importante señalar el concepto de estadística descriptiva. Bisquerra (2010:82) dice que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar” En este sentido, se procederá al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitará la presentación de los resultados de la investigación

Fase III: Diseño de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Los resultados que se obtengan, producto de la aplicación de la fase I y la Fase II, permitirán formular la propuesta, a través del diseño de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. la propuesta se desarrolla tomando en cuenta los siguientes aspectos.

Presentación y justificación de la propuesta

Objetivo general y específicos de la propuesta

Factibilidad de la propuesta

Diseño de las estrategias administrativas

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo se exponen los análisis e interpretaciones de los resultados obtenidos, a través de los diferentes instrumentos seleccionados para alcanzar los objetivos planteados. Balestrini (2011), señala lo siguiente:

...el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal, que proporcionen respuestas a las interrogantes. El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. Este proceso tiene como fin último, el de reducir los datos de una manera comprensible para poder interpretarlos y poner algunas relaciones de los problemas estudiados... (p 169).

Es así, que se analizaron los resultados obtenidos a través del cuestionario conformado por diez preguntas cerradas (SI/NO), el cual fue aplicado a la población objeto de estudio para conocer la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A., las preguntas fueron agrupadas en tres cuadros de frecuencia para su análisis e interpretación.

Seguidamente, se identificaron los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. mediante una lista de cotejo compuesta por seis ítems, donde se indica presencia o ausencia del aspecto observado. Los resultados obtenidos permitieron sentar las bases para esbozar las conclusiones pertinentes al estudio y proponer el diseño de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. A continuación se presentan los resultados obtenidos luego de la aplicación de los instrumentos, mostrando su tabulación y explicación

4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Las preguntas del cuestionario se agruparon en tres cuadros de frecuencias, de acuerdo a lo siguiente:

Cuadro Uno: Procesos Administrativos de las Cuentas por pagar, agrupa los ítems 1, 2, 3 y 4.

Cuadro Dos: Gestión de las cuentas por pagar, agrupa los ítems 5, 6, y 7

Cuadro Tres: Controles Administrativos, contiene los ítems 8, 9 y 10

Cuadro 1. Procesos Administrativos de las Cuentas por pagar

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿En la empresa se lleva a cabo un proceso administrativo para la planificación de las cuentas por pagar?	1	25%	3	75%
2	¿Existe dentro del departamento de administración una adecuada segregación de funciones?	2	50%	2	50%
3	¿Considera que la información administrativa y contable que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable?	1	25%	3	75%
4	¿Considera necesario aplicar estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa?	4	100%	-	-

Fuente: Figueira (2017)

Análisis

Los resultados que se muestran en el ítem uno, indican, que el 75% del personal encuestado considera que en la empresa no existe un proceso para la planificación de las cuentas por pagar, esto es debido a que no se lleva una programación de los desembolsos a efectuar. Por otra parte, el 25% opina lo contrario, ya que en cierta manera si se da el proceso de planificación, sin embargo su ejecución no se cumple tal y como se programa, por lo que se requiere de orientación y coordinación de actividades administrativas

En cuanto al ítem dos, se tiene que el 50% de las personas encuestadas señalan que existe dentro del departamento de administración una adecuada segregación de funciones. Otro 50% afirman lo contrario, ya que aunque los trabajadores tienen conocimiento de las actividades que realizan, no son personas especializadas. Por lo tanto, esta debilidad al mismo tiempo representa un aspecto positivo para proponer procedimientos en el área de cuentas por pagar, pues se deben estructurar los lineamientos paso a paso, de manera explícita, para orientar al personal en sus labores

Con respecto al ítem tres, se observa en los resultados mostrados que el 75% del personal encuestado, señala que la información financiera que proporciona el área de cuentas por pagar no les permite realizar sus actividades en forma óptima, por lo tanto no proporciona información oportuna, ni confiable para la toma de decisiones. Otro 25% considera que la información es confiable, ya que se generan reportes para el manejo del departamento.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el ítem cuatro, el 100% del personal encuestado, está de acuerdo en afirmar que con la aplicación de estrategias administrativas se optimizaría el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa, ya que se mejorarán los procesos administrativos en el área, lo que se traducirá en mejores resultados, asimismo les permitirá ser más eficientes al realizar sus actividades, incluso poder suministrar información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Cuadro 2. Gestión de las Cuentas por Pagar

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
5	¿Se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores?	1	25%	3	75%
6	¿Las cuentas por pagar contraídas se clasifican de acuerdo con su fecha de vencimiento?	-	-	4	100%
7	¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable?	1	25%	3	75%

Fuente: Figueira (2017)

Análisis

Como se observa en los resultados mostrados en el ítem cinco, el 75% del personal encuestado, señalan que no se preparan periódicamente los análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de acreedores diversos, dado que no se lleva un control adecuado del registro de las facturas. Por otro lado, el 25%, opina lo contrario. Es importante, que la empresa lleve a cabo el análisis de la antigüedad de los saldos, ya que le permitirá comprobar las condiciones de pago, descuentos, las órdenes de compras, entre otros.

Los resultados obtenidos en el ítem seis, mostraron que no se efectúa una clasificación de los pasivos de acuerdo a su fecha de vencimiento, así lo afirmaron el 100% de la población encuestada, lo cual demuestra que se realiza de una manera inadecuada tal labor, lo cual afecta la operatividad de las actividades de la empresa

Se observa en los resultados obtenidos en el ítem siete, que el 75% de los

trabajadores encuestados, señalan que no se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable, ya que no se controlan de manera eficiente el proceso de cancelación de obligaciones en un tiempo razonable, lo cual produce consecuencias negativas, tales como cancelación de intereses moratorios, pérdida de importantes proveedores y la suspensión de créditos. Por otra parte, el 25% señalan que el sistema es confiable;

Cuadro 3. Controles Administrativos

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
8	¿Existe control en órdenes de compras, notas de recepción pre-enumerados para todo gasto y toda compra?	1	25%	3	75%
9	¿Se lleva un control y registro contable adecuado en el área de Cuentas por Pagar?	1	25%	3	75%
10	¿Existe supervisión, autorización y control en las adquisiciones y pagos?	1	25%	3	75%

Fuente: Figueira (2017)

Análisis

En el ítem ocho se observa, que el 75% del personal encuestado señala que no existe un control en órdenes de compras, notas de recepción pre-enumerados para todo gasto y toda compra, ya que estos son utilizados de manera aleatoria por el departamento; dado que no se respeta la secuencia numérica, afectando de manera directa la eficiencia de las operaciones ejecutadas por la empresa. Por otra parte, el 25% afirman que se lleva a cabo un control en las órdenes de compra y notas de recepción

En cuanto al ítem nueve, el 75% de las personas encuestadas considera que no se

lleva un control contable adecuado en el área de cuentas por pagar, en contraposición de un 25% que opina lo contrario. Se puede señalar, que no existe un control estricto sobre la documentación relacionada con el proceso de pagos. Es importante señalar, que las operaciones relacionadas con el manejo de las cuentas por pagar deben tramitarse y gestionarse a tiempo, estableciendo lineamientos metodológicos para el control y manejo de la documentación necesaria

Los resultados muestran en el ítem diez, indican que el 75% de las personas encuestadas considera que en la empresa no existe supervisión, autorización y control en las adquisiciones y pagos, esto indica que no se lleva a cabo un monitoreo en las compras y desembolsos que deben realizarse. Otro 25% opina lo contrario. Es importante que la empresa lleve un control adecuado del proceso de adquirir y posteriormente pagar, con el objeto de garantizar que tanto las adquisiciones como los pagos realmente se cumplan de acuerdo a lo planificado.

4.3 Identificación de los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Para identificar los procedimientos de registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A., se realizó una lista de cotejo contentiva de seis aspectos, tales como noemas, procedimientos, gestión administrativa, revisiones de las cuentas por pagar, documentación de las transacciones, cumplimiento de obligaciones contraídas y programación de los pagos. Posteriormente realizar un análisis de cada aspecto observado, en la escala de siempre, casi siempre, algunas veces casi nunca.

Cuadro 1. Lista de cotejo

Ítems	Aspecto a Observar	Siempre	Casi siempre	Algunas Veces	Casi Nunca
1	Las normas y procedimientos para el manejo de las cuentas por pagar están establecidas en la empresa			X	
2	La gestión administrativa que se efectúa en el área de cuentas por pagar le permite llevar un control de los procedimientos financieros			X	
3	Se realizan revisiones en el procesamiento del pago de las facturas con saldos pendientes			X	
4	La documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar				X
5	El proceso de cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas		X		
6	Se lleva a cabo una programación de los pagos de las cuentas por pagar de manera eficiente			X	

Fuente: Figueira (2017)

Análisis:

Los resultados obtenidos en la ficha de observación se analizarán de acuerdo a los criterios establecidos. Así se tiene que casi siempre el proceso de cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas. Sin embargo, no es del todo efectivo debido a la ausencia de controles que propicien el buen desarrollo de los procesos inmersos en el manejo del efectivo y su disponibilidad para el pago eficiente de las obligaciones contraídas con los proveedores, ya que si no se tienen los soportes requeridos para generar el pago y a su vez no existe disponibilidad, indudablemente se retrasa la cancelación de las obligaciones contraídas con el proveedor.

En cuanto al criterio algunas veces, se observa que dentro del área de cuentas por pagar no se llevan de manera adecuada los procedimientos y normas establecidos, por lo cual las operaciones contables son ejecutadas por las personas que laboran dentro del área utilizando su criterio profesional y personal. Esto demuestra un descontrol, dado que las normas y procedimientos contables son imprescindibles y generan eficiencia para la empresa y una fortaleza para este estudio ya que evidencia la necesidad de diseñar un manual que mejore las actividades relacionadas con el área de cuentas por pagar.

Por otra parte, la gestión administrativa que se efectúa en el área de cuentas por pagar no le permite llevar un control de los procedimientos financieros, ya que se presentan fallas y debilidades en las transacciones y operaciones cotidianas, tales como atraso de los pagos en los proveedores, inexistencia de la documentación que soportan los pagos entre otros, incidiendo negativamente en la gestión financiera de la empresa.

Del mismo, no existe una adecuada revisión en el procesamiento del pago de las facturas que se encuentran con saldos pendientes: dicha situación es originada por la emisión de numerosos anticipos que posteriormente no son relacionados oportunamente a sus pasivos correspondientes, ocasionando así que la información presentada en los estados financieros, no sea la más veraz a la situación de la empresa, ya que tanto pasivos como anticipos dados a proveedores no reflejan en sus saldos el

escenario real de los mismos.

De igual forma, se observa que la gestión de pagos que lleva a cabo en el área de cuentas por pagar no es efectiva, dado que existen retrasos en las fechas programadas de los desembolsos, lo que trae como consecuencia descontrol en las facturas de los proveedores. Por lo tanto, hay dificultad en la obtención de un análisis comparativo de las cuentas por pagar. Asimismo, se observa que las decisiones financieras que se toman en la empresa no se realizan en forma oportuna y confiable, por lo cual no les ayuda en la planeación de las actividades del área de cuentas por pagar, como se señala en el ítem cuatro.

En cuanto al criterio casi nunca, se observa que no se elabora una relación de los documentos que se encuentran pendientes de pago a fin de informar a los involucrados en dicho proceso de las prioridades de cancelación que deben efectuarse: todo esto se origina como consecuencia de que la persona encargada de ejecutar la emisión de los cheques, los realiza utilizando su propio criterio, además de no tomar en consideración, la fecha de vencimiento, número de documentos pendientes al proveedor, entre otros.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

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

Dentro de toda organización deben existir medidas organizativas y operativas para garantizar que sus operaciones se realicen eficazmente y de acuerdo a lo planificado. En tal sentido, el área de cuentas por pagar 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

Es por lo cual, que si no hay lineamientos en un departamento en cuanto a sus procesos y los registros no se efectúan en el tiempo requerido, difícilmente hay eficiencia, ello puede ocasionar atrasos en los pagos que incidirían en la suspensión de líneas de crédito obtenidas de los proveedores, duplicidad en los pagos, descontrol en los auxiliares de las cuentas por pagar, ajustes inesperados al cierre del ejercicio económico, entre otros. En este contexto, se presenta la propuesta de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. con la finalidad de mejorar los controles internos de cuentas por pagar y así elevar los estándares de calidad y trabajo de las organizaciones, ya que un buen control interno implica un plan de organización en todos los procedimientos

coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa y en pro de alcanzar los objetivos operativos y estratégicos

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A., se justifica porque se pueden controlar de manera eficiente las tareas diarias que se realizan en el departamento de cuentas por pagar, garantizando la ejecución de las labores que debe cumplir el personal.

Asimismo, reducirá significativamente el tiempo y esfuerzo utilizado en la elaboración del análisis de las deudas contraídas con los proveedores, permitiendo mejorar su imagen ante los diversos proveedores que le prestan sus servicios. Además, se tendrá mayor certeza de la cantidad o monto a pagar para la cancelación de las deudas, logrando de esta manera un control adecuado, confiable sobre todo rápido y preciso a la hora de suministrar información de las cuentas por pagar.

También garantizará la estabilidad organizativa, confiabilidad en la información financiera, buen ambiente laboral, comunicación entre departamentos y proporcione seguridad razonable en las actividades desempeñadas por el departamento de administración de la empresa

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer los lineamientos necesarios para el tratamiento contable en el proceso de cuentas por pagar
- Elaborar normas procedimientos para el registro de las cuentas pagar en la empresa JT Publicidad C.A.
- Formular controles internos para las actividades realizadas dentro del área de cuentas por pagar

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Técnica. La empresa JT Publicidad C.A. posee todos los recursos económicos, y tecnológicos adecuados para llevar a cabo la propuesta de una manera ordenada y no requiere adquirir otros recursos para implantarla. Las estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar para el área de cuentas por pagar cuenta con la aceptación de todo del personal administrativo, por lo cual se establece que su implantación ha de mejorar el desempeño de las funciones y procesos que en ella se realizan y en función de lograr los objetivos de la organización.

Factibilidad Operativa. La empresa cuenta con el recurso humano para llevar a cabo la propuesta, así como la infraestructura adecuada. Por lo tanto, desde el punto de vista operativo la propuesta es factible de llevarla a cabo. Solo se requiere dar a conocer la propuesta al personal de administración.

Factibilidad Económica La empresa JT Publicidad C.A. para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta incurrirá en costos relativamente aceptables, considerando que no se efectuaron pagos a un personal especializado, al igual que gastos en tecnología especial para el diseño de las estrategias administrativas. La empresa cuenta de igual forma, con todos los recursos lo cual hace factible que dicha propuesta se establezca en la organización.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Establecer los lineamientos necesarios para el tratamiento contable en el proceso de cuentas por pagar

Se proponen los siguientes lineamientos:

1. Objetivos del Departamento de Cuentas por Pagar

Controlar de forma eficaz todos los pagos a efectuar a proveedores, empleados, transportista, contratistas, etc.

- Suministrar información, la cual será utilizada para manejar de manera más eficaz el flujo de caja.
- Selección y emisión de pagos con depósito o cheque.
- Controlar toda la información relacionada con la retención de I.S.L.R., I.V.A. Mantener un control de chequeras, que permite mantener un inventario permanente de las mismas, con fines de control.

2. Recepción de Documentos de las Cuentas por Pagar

- El auxiliar de cuentas por pagar debe recibir los documentos como la orden de compra y la factura.
- Debe revisar la documentación recibida y se archiva por orden alfabético.
- Se realiza un listado de la cuentas por pagar pendientes del mes.
- Entrega un listado al jefe de cuentas por pagar, quién se encarga de ver la disponibilidad de fondos en los bancos.
- El jefe de cuentas por pagar debe seleccionar las obligaciones financieras tomando en cuenta la fecha de vencimiento de las facturas, el proveedor, los descuentos, entre otros.
- El jefe de cuentas por pagar debe entregar el listado al auxiliar de contabilidad.
- El auxiliar de cuentas por pagar debe revisar los soportes de cada factura y el

concepto de las mismas, aplicando las retenciones de impuestos de IVA e ISLR

3. Emisión de Cheques y Transferencias

- Todo cheque deberá ir acompañado de su comprobante con 3 respectivas copias, así como son los soportes como son las facturas y orden de compras.
- Toda factura debe cumplir con los requerimientos exigidos por el SENIAT.
- Los pagos emitidos a través de cheques o transferencias deben estar previamente autorizados por el gerente de finanza y el gerente de la empresa.
- El auxiliar de contabilidad debe llevar un control de las chequeras de acuerdo a los cheques emitidos.
- El auxiliar de contabilidad debe emitir un reporte de los cheques realizados con previa revisión del jefe de cuentas por pagar.
- Los comprobantes de cheques mal elaborados o dañados se anularan colocando el sello de ANULADO a lo largo de todas las copias del formato y debe registrarse inmediatamente en el sistema.
- El auxiliar de cuentas por pagar deberá tramitar la firma de los cheques por parte del gerente de administración y del gerente del departamento que incurrió en el gasto, en caso de que este departamento se encuentre en una sucursal el cheque o transferencia debe ser firmado por el gerente general.

4. Entrega de Cheques y Transferencias

- Los cheques con sus anexos se mantendrán bajo la custodia del auxiliar contable.
- El auxiliar contable debe realizar un informe semanal de los cheques entregados y los enviará al departamento de contabilidad para la conciliación bancaria.
- Al momento de retirar el cheque el cajero le exigirá al beneficiario presentar la cédula de identidad y en caso de representar alguna persona natural o jurídica deberá presentar información que lo acredite, como alguna autorización.
- En caso de encontrarse el beneficiario en otra localidad el cheque se enviará al

departamento que incurrió en el gasto y se exigirá la devolución del comprobante del cheque.

- Al ser retirado el cheque el auxiliar de cuentas por pagar que firme el comprobante de cuentas por pagar y que además entrega la factura original.
- Al cierre de cada mes el auxiliar de cuentas por pagar debe realizar un inventario físico en cajas y los entregados.
- Los cheques tendrán una vigencia de 90 días, después de pasado este tiempo si el cheque no es retirado se debe ANULAR.
- En caso de transferencias estas serán notificadas vía fax al beneficiario.
- En caso de entrega de cheques el auxiliar de contabilidad, solicita y revisa la identificación del beneficiario, en caso de ser persona jurídica solicita factura original con sello de cancelado, solicita firma del beneficiario en el comprobante del cheque con número de cédula y fecha de recibido.
- Se archiva los cheques entregados por número de cheques

Objetivo 2: Elaborar normas y procedimientos para el registro de las cuentas pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Normas:

- Se debe exigir original y copia sobre las facturas de proveedores, además de cumplir con los requisitos exigidos por el SENIAT con respecto a la ley de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.)
- Toda factura para ser cancelada debe estar avalada por firma del Gerente de Administración.
- La programación de los pagos debe ser verificada por la administración tomando en cuenta el flujo de caja y la fecha de vencimiento de las facturas

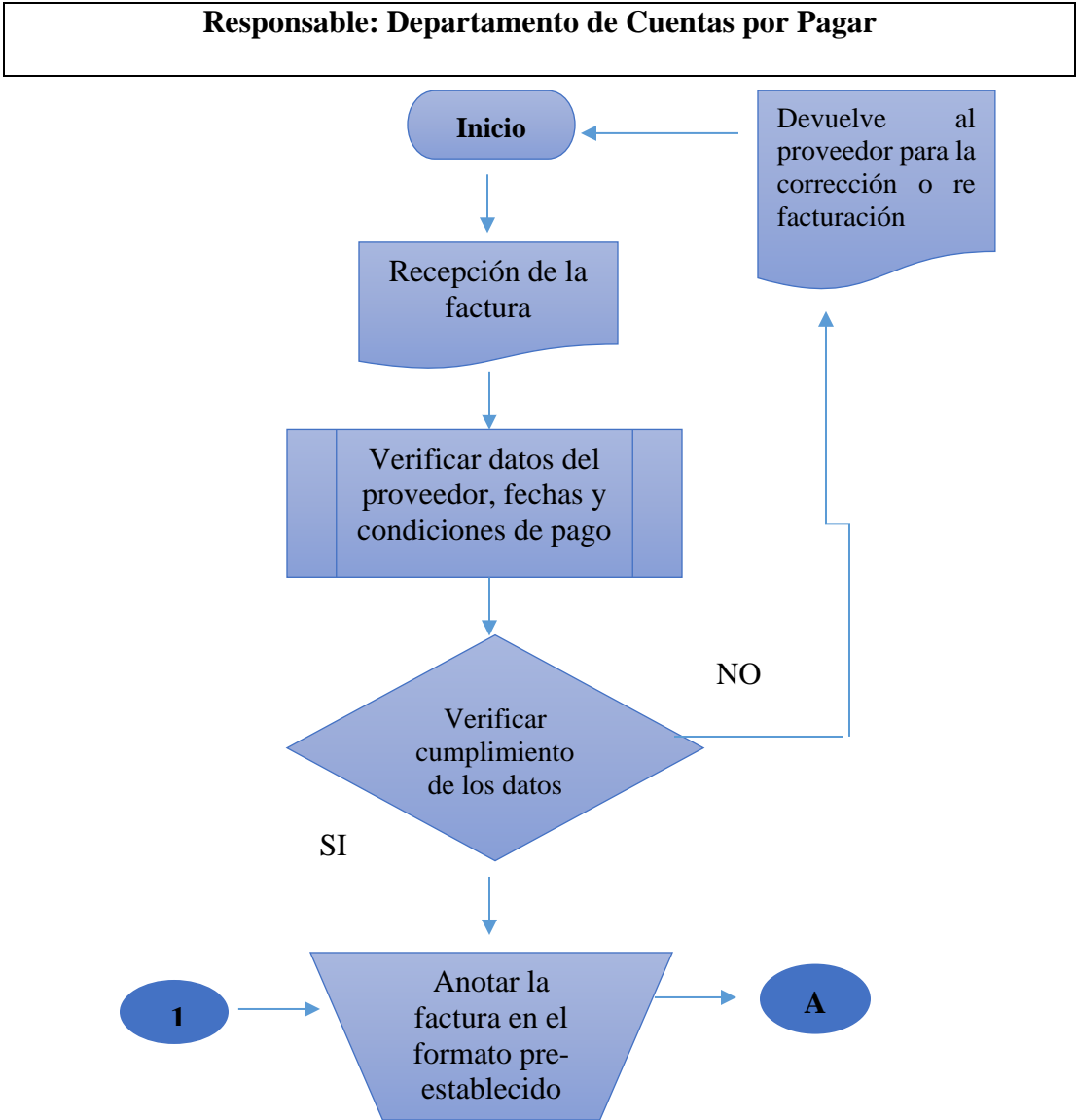
- Soportar los voucher de cheques con la documentación inicialmente recibida (factura, informe de recepción y orden de compra).
- Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas
- Realizar mensualmente un inventario físico de las facturas adeudadas y las entregará al jefe de cuentas por pagar a fin de planificar los pagos del mes
- No se podrán emitir cheques sin la orden de compra autorizada por el jefe del departamento que incurrió en el gasto

Procedimiento para el registro de las cuentas pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar

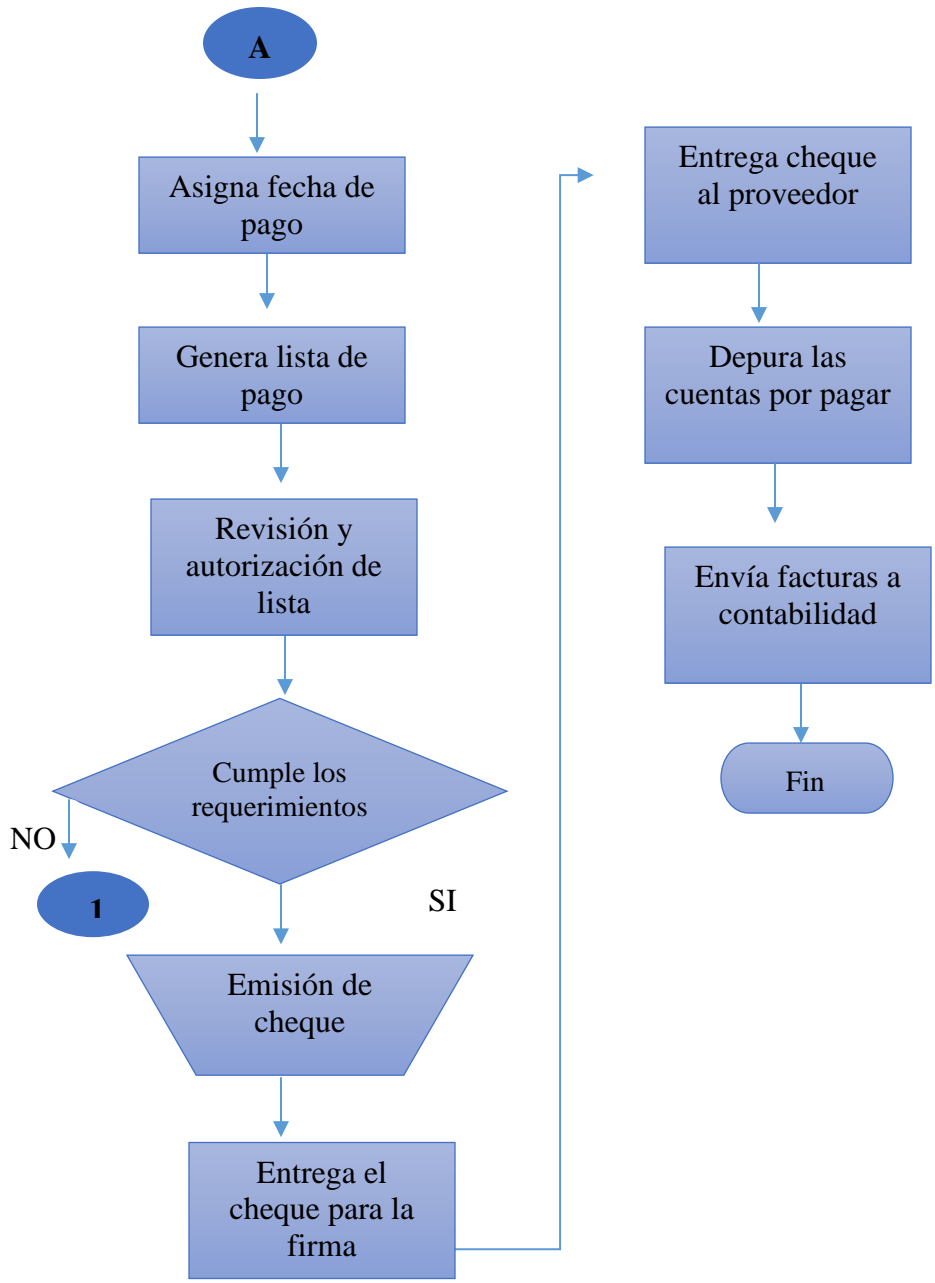
1. Recepción de factura: Recibe del departamento de administración las facturas de los proveedores
2. Verificar datos del proveedor, fecha y condiciones de pago: Si no son correctos devuelve al proveedor para corrección de la factura. Si son correctos, efectúa la aplicación contable en la Cuenta por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

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



Fuente: Figueira (2017)

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar



Fuente: Figueira(2017)

Formato 1: Control y Programación de pagos semanales

Empresa JT Publicidad C.A.					No _____						
Programación de Pagos Semana del _____ Al _____											
Descripción del Documento											
No	Fecha	Tipo	Serie	No	Nombre del Proveedor	Descripción	Monto sin IVA	IVA	Monto a Pagar	Fecha de Recepción	Fecha de Pago
					Total de la Semana						
Elaborado por:					Revisado por:				Aprobado por:		
_____					_____				_____		

Fuente: Figueira(2017)

Propósito: Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de las cuentas por pagar.

Instructivo de llenado:

No: Número de correlativo del formulario

Fecha: Fecha de la semana que corresponde

No: Cantidad de facturas recibidas

Descripción del Documento: Fecha, tipo, serie y número del documento

Nombre del Proveedor: Escribir el Nombre del proveedor

Descripción: Descripción del bien o servicio recibido

Monto sin IVA: Valor sin el Impuesto al Valor Agregado

IVA: Valor del Impuesto al Valor Agregado

Monto a Pagar: Monto que debe pagarse al proveedor

Fecha de Recepción: Fecha en que se recibió el documento

Fecha de Pago: Fecha en que debe cancelar el documento

Total en la Semana: Totales del Valor sin el IVA, IVA y Monto a Pagar en la semana

Elaboró: Firma de quien elaboró el formulario

Recibido por: Firma y sello de quien recibe el detalle

Fecha: Fecha en que se recibe el detalle

Objetivo 3: Formular controles internos para las actividades realizadas dentro del área de cuentas por pagar

Propósito: Tener un mayor control en cuanto a la recepción de los materiales, bienes y suministros adquiridos por la empresa, así como mejorar la fluidez del ciclo y de esta forma evitar que las facturas se extravíen

Controles Administrativos

Responsable. Área de Cuentas por pagar:

- Llevar un seguimiento de los pagos ya realizados para no mezclarlos con los que aún no sean cancelado, y así evitar la realización de pagos dobles
- Mantener al día las cuentas de submayores de las cuentas por pagar
- Evaluar a los proveedores y desglosar cada factura y el pago efectuado.
- Identificar las devoluciones efectuadas para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Verificar mensualmente todas las cuentas de los submayores de las cuentas por pagar que coincidan con las cuentas de mayor.

Controles Financieros

Responsable: Área Administrativa

- Verificar diariamente si todas las operaciones financieras efectuadas en cada departamento son debidamente autorizadas.
- Cotejar en forma periódica los documentos que soportan las operaciones con los registros contables, para determinar si se registró su importe correcto, en la cuenta correspondiente.
- Elaborar mensualmente los estados financieros para determinar los resultados del período

Control de Proveedores

Responsable: Área de Cuentas por Pagar

Llevar en orden cronológico por fecha de pago las facturas recibidas por compra de bienes y/o prestación de servicios, se consignan los datos

- necesarios del documento para llevar una programación que permita a la vez obtener información de las obligaciones contraídas a una fecha determinada y

conocer con exactitud el IVA a pagar.

- Entregar facturas originales de proveedores a la oficina de contabilidad para su respectiva provisión y adjuntar copia del detalle de la documentación entregada con el sello de recibido por parte de dicha oficina, con el objeto de llevar un registro de lo que ha recibido en dicha oficina contable.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez analizado los resultados, se presentan las conclusiones, de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. Se observó que en la actualidad la empresa no cuenta con normas y procedimientos, que indiquen los pasos a seguir para lograr el desarrollo óptimo de los procesos. asimismo, no existe un control en las órdenes de compra y la falta de procedimientos en el área de cuentas por pagar, además no llevan un registro detallado de las cuentas por pagar a proveedores, lo que nos indica un descontrol en la empresa que la perjudica pues resulta ineficaz. Esta situación conlleva a que en muchos casos las mismas no son cubiertas en el tiempo establecido perjudicando la relación con los proveedores y los beneficios de créditos

De igual forma, se observa que la información que se genera no es oportuna y confiable para la toma de decisiones, dado a se generan continuos errores en el suministro de los soportes de las cuentas de los proveedores, ya que no se emplean herramientas administrativas en el manejo de los compromisos de pago., lo que origina que las actividades y funciones que realizan los trabajadores en el área de pagos no sean las más adecuada, por lo tanto no permite el desempeño eficiente de los procesos. Observándose descontrol en las facturas de los proveedores y en el cumplimiento de las obligaciones contraídas. Todo lo anteriormente señalado, plantean la necesidad de diseñar estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Recomendaciones

Para llevar a cabo dicha propuesta se deben tomar en cuenta las siguientes recomendaciones

- Establecer una comunicación de alto nivel para lograr una adecuada coordinación entre los empleados que laboran en el área de cuentas por pagar, puesto que es necesaria para el logro de una exitosa implementación del manual de normas y procedimientos.
- Diseño e implementación de un manual de normas y procedimientos donde se señale los lineamientos que se deben seguir en el proceso de pago y las responsabilidades que debe cumplir cada miembro del departamento de contabilidad con el fin de garantizar un conocimiento pleno de las políticas de control interno presente en dicho departamento.
- Monitoreo continuo de los saldos de cuentas por pagar para el cumplimiento de los pagos y el aprovechamiento de los beneficios otorgados, así como mantener una excelente relación con los proveedores.
- Adiestramiento y equipamiento de personal, ya que es importante que el mismo pueda desarrollar sus funciones de manera óptima.
- Evaluar los conocimientos, habilidades y destrezas del personal de la organización antes de definir funciones y responsabilidades de los cargos para asignar en cada puesto el empleado más idóneo.
- Consolidar, complementar y ampliar el uso del sistema de control, revisando y complementando la información actualmente disponible y optimizando el proceso contable, mejorando su calidad.
- Finalmente, se recomienda, tomar en cuenta los resultados obtenidos en este estudio, de manera que genere la información necesaria para sustentar el proceso de toma de decisiones relacionadas con el establecimiento de las políticas, normas y procedimientos para el proceso de las cuentas por pagar de la empresa

REFERENCIAS

- Abreu, Karina y López, María. (2015). **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Aguirre, Juan (2006). **Auditoría y Control Interno**. Edición MMVI. Madrid España. Editorial Cultural S.A.
- Arias Fidias (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Alberto Rosmary y González Fabiana (2015), **Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo**, presentado en la Universidad de Carabobo
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología de la Investigación Educativa**. 2da.Edición. Madrid. Editorial la Muralla, S.A.
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición.Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Díez, Luis y López, Joaquín (2012). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control**. 5ta Edición. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos y Baptista, Lucio. (2013). **Metodología de La Investigación** 5ta Edición. México. Editorial McGraw - Hill Interamericana de México, S.A. de C.V.
- Johnson, George .; Scholes, Kevan; Whittington, Richard. (2010): **Dirección Estratégica**, 7ª Edición Madrid. Editorial. Prentice Hall.
- Koontz, Harold y Wehrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. 13a. Edición. México. McGraw Hill Editores
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones gerenciales**, 11va Edición. Colombia. Edición Editorial: Mcgraw – Hil
- Méndez, Carlos. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. 3ra Edición. Colombia. Editorial Mc.Graw Hill.

- Nieves, Felipe. (2006). **Estrategia del Mundo Contemporáneo**. 1ra Edición. México. Ediciones. HiTEK Patrick M.
- Ortega Castro, Alfonso (2011). **Introducción a las Finanzas**; Edición: 2a ed. México Editorial. Mc Graw Hill; México.
- Palella, Santa. y Martins, Filiberto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. 3ra Edición. Venezuela. Editorial Fedupel.
- Pineda, Julio (2015). **Lineamientos Administrativos para el Control y Registro de las Cuentas por Pagar Sin orden de compra en la empresa General Motors Venezolana, C.A. (GMV)**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Redondo, Angel. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo I. Tercera edición. .Venezuela. Editorial Corporación Marca.
- Reyes Nomberto y Rojas Sandra (2014). **Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014**. Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú
- Risso, Sol (2014). **Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A”**, presentado en la Universidad Simón Bolívar
- Rosemberg, Jery (2010). **Los Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar**. 5ta Edición. España. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A.
- Sabino, Carlos (2012), **El proceso de investigación**. Tercera edición. Caracas. El Cid Editor.
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL REGISTRO Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA JT PUBLICIDAD C.A. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿En la empresa se lleva a cabo un proceso administrativo para la planificación de las cuentas por pagar?		
2	¿Existe dentro del departamento de administración una adecuada segregación de funciones?		
3	¿Considera que la información administrativa y contable que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable?		
4	¿Considera necesario aplicar estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa?		
5	¿Se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores?		
6	¿Las cuentas por pagar contraídas se clasifican de acuerdo con su fecha de vencimiento?		
7	¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable?		
8	¿Existe control en órdenes de compras, notas de recepción pre-enumerados para todo gasto y toda compra?		
9	¿Se lleva un control y registro contable adecuado en el área de Cuentas por Pagar?		
10	¿Existe supervisión, autorización y control en las adquisiciones y pagos?		

ANEXO 2

LISTA DE COTEJO

Ítems	Aspecto a Observar	Siempre	Casi siempre	Algunas Veces	Casi Nunca
1	Las normas y procedimientos para el manejo de las cuentas por pagar están establecidas en la empresa				
2	La gestión administrativa que se efectúa en el área de cuentas por pagar le permite llevar un control de los procedimientos financieros				
3	Se realizan revisiones en el procesamiento del pago de las facturas con saldos pendientes				
4	La documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar				
5	El proceso de cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas				
6	Se lleva a cabo una programación de los pagos de las cuentas por pagar de manera eficiente				

