



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES PARA EL CONTROL DE  
CUENTAS POR PAGAR Y PAGOS PARA LA  
EMPRESA DINSUMAT C.A.**

**Autora:** Merlys Vivas

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA EL  
CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR Y PAGOS  
PARA LA EMPRESA DINSUMAT C.A.**

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

**Autora:** Merlys Vivas  
C.I. 24.347.676

**Tutor:** Lic. Miguel Ángel Licon

San Diego, Julio del 2018



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

**ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quienes suscriben esta Acta Miguel Ángel Licon de Cedula de Identidad No. V-8.829.211, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadana Merlys Vivas , titular de la cedula de identidad N° V-24.347.676, deja constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA EL CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR Y PAGOS PARA LA EMPRESA DINSUMAT C.A.”** presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Julio del año dos mil dieciocho (2018).

Lic. Miguel Ángel Licon

## INDICE GENERAL

	pp.
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	v
<b>DEDICATORIA</b>	vi
<b>AGRADECIMIENTO</b>	vii
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	6
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Definición de Términos Básicos	15
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>III METODOLOGÍA</b>	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	17
3.2. Fases Metodológicas	19
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual	19
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	21
3.2.3. Fase III: Diseño de un plan estratégico de control de cuentas por pagar.	22
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV RESULTADOS</b>	
4.1. Análisis de los Resultados	23
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>V PROPUESTA</b>	
5.1. Presentación de la Propuesta.	42
5.2. Objetivos de la Propuesta.	43
5.3. Justificación de la Propuesta.	44
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	44
5.5. Desarrollo de la Propuesta	46

	pp.
<b>CONCLUSIONES</b>	54
<b>RECOMENDACIONES</b>	55
<b>REFERENCIAS</b>	56
<b>ANEXOS</b>	58

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Sistema administrativo contable	24
2. Respaldo de información financiera	25
3. Personal apto para el manejo del sistema	26
4. Control interno eficaz	27
5. Registro oportuno	28
6. Pago oportuno	29
7. Existencia de manual de normas y procedimientos	30
8. Seguimiento de control interno	31
9. Existencia de comunicación efectiva	32
10. Información proporcionada confiable	33
11. Supervisión continua	34
12. Realización de auditorías	35
13. Emisión de reportes	36
14. Estrategias administrativas y contables	37

## **DEDICATORIA**

En primer lugar a Dios, a Jesús de Nazaret por la oportunidad de esta aquí y guiarme en este camino. Agradezco plenamente por la sabiduría, amor y bondad que necesitaba para alcanzar una de mis principales metas planteadas en el camino de la vida.

A mi Madre Maira Moreno y a mi abuela Laura Timana, por estar presentes durante toda la carrera y demás familiares por ser mis pilares fundamentales en cada momento de mi vida.

A mis hermanos, Ayleen y Efraín Alejandro, por brindarme su apoyo y regalarle mis sueños, y que les sirva de ejemplo para alcanzar los suyos.

A mi bella sobrina Keidy Victoria, para que vea en mi un ejemplo a seguir.

A mi Pequeña Familia Amada, Gracias, a cada uno por sus enseñanzas que algunos están a mi lado apoyándome y otros fuera del país pero sus pensamientos conmigo, celebrando este nuevo logro.

A mi novio, gracias por su amor incondicional, paciencia, espera y apoyo, este logro también formas parte.

**Merlys Vivas**

## AGRADECIMIENTO

Toda mi gratitud

A **Dios Todopoderoso**, por permitirme ser la protagonista de este libro llamado vida.

A mi **Madre Maira Moreno** y a mi segunda madre mi abuela **Laura Timana**, que con su belleza espiritual, por su invaluable apoyo moral e intelectual, mi gran ejemplo de lucha, constancia y sabiduría que han hecho esto posible mis grandes pilares.

A mis amigos y compañeros de estudios, porque siempre estuvimos juntos apoyándonos y corrigiéndonos los unos a los otros para que todo saliera bien, juntos vivimos buenos y no tan buenos momentos.

A mi tutor, **Lcdo. Miguel Lincon**, por su apoyo, asesoría y conocimientos, los cuales sin ellos, este trabajo no se hubiese llevado a cabo.

A la **Universidad José Antonio Páez**, que me recibió y me formo académicamente, que al igual que a mi llegan con la finalidad de cumplir el sueño y la meta de graduarse profesionalmente.

A la empresa **Dinsumat**, C.A por abrir sus puertas y darme la confianza de realizar mi trabajo de grado referente a ellos.

**Merlys Vivas**



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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA  
EL CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR Y PAGOS  
PARA LA EMPRESA DINSUMAT, C.A**

San Diego, Julio de 2018

**Autora:** Merlys Vivas

**Tutor:** Lic. Miguel Ángel Licon

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tiene como objetivo principal en proponer estrategias administrativas y contables par el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT CA., con el fin de establecer una herramienta que le sirva a la gerencia, para controlar las actividades desarrolladas en el departamento de contabilidad y tesorería, que salvaguarde los activos, y garantice el registro oportuno para realizar la debida planificación de pago, de acuerdo un análisis de vencimiento, con el propósito de pagar sus deudas de manera efectiva, mejorar sus relaciones con los proveedores, y asegurar la operatividad de la empresa. En cuanto a la metodología que se utilizó, para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible apoyada en un diseño de campo a nivel descriptivo, la población estuvo conformada por tres (03) personas relacionadas en el proceso correspondientes al departamento de tesorería y cuentas por pagar, por ser pequeña y finita fue tomada la totalidad de la población para representar la muestra, clasificándose de tipo censal En cuanto a las técnicas que fueron aplicadas se encuentran la encuesta y la observación directa, apoyadas de los instrumentos el cuestionario comprendido de catorce (14) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas dicotómicas de alternativas (si-no), y la lista de cotejo conformada por las variables a estudiar. Los resultados a ser obtenidos, se procedió a presentarlos y analizarlos, para desarrollar las fases metodológicas, permitiendo cumplir con los objetivos propuestos que brinden una solución a la problemática planteada.

**Descriptor:** Estrategias, Control, Cuentas por Pagar y Pagos.

## INTRODUCCIÓN

Las empresas utilizan la figura del crédito para financiar sus operaciones, gracias a la ayuda de los proveedores, de tal manera que puedan realizar sus negociaciones, sin realizar desembolsos directos, sino ayudados por terceros, sin embargo, en una economía inflacionaria como la que presentan actualmente, las empresas venezolanas, se hace necesario cuidar los créditos otorgado, ya que la política de crédito a cambiado ya que el dinero está perdiendo su poder adquisitivo de manera desmesurada, y se requiere administrar los recursos financieros de manera estratégica para poder mantenerse en el mercado actual que es cada vez más turbulento.

En este sentido, el presente estudio, está dirigido a proponer estrategias administrativas y contables para el control de las cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., con el fin de mantener oportunamente registradas y solventes, sus deudas y obligaciones contraídas con terceros, con la finalidad de garantizar la operatividad de la misma, por lo tanto es necesario tener bien definidos los procesos administrativos y contables, que permitan efectuar un pago oportuno de sus obligaciones y compromisos comerciales, para garantizar disfrutar de los créditos otorgados por los proveedores.

A tales efectos, eeste trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

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

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

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

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

Finalmente el Capítulo V: contiene la Propuesta de diseñar estrategias administrativas y contables par el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT CA.

Se establece las Conclusiones y Recomendaciones de la autora, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

En la actualidad, las organizaciones requieren de la compra de bienes o la contratación de servicios, para asegurar la operatividad de la empresa, como ventaja estratégica los proveedores otorgan créditos a sus clientes, para efectuar los pagos y de esta manera financiar parte de sus costos y gastos, que es beneficioso porque permite no tener que contar con la liquidez financiera para efectuar, a tales efectos, deben tener procesos administrativos y contables bien definidos y controles internos que le permitan realizar los registros adecuados de sus deudas y obligaciones, para poder vigilar el vencimiento de los créditos obtenidos, y de efectuar los correspondientes pagos a tiempo. Sin embargo, las empresas se ven en la necesidad de integrar metodologías y conceptos para mejorar tales procesos, y que les permita además poder cumplir con sus pagos, para poder mantener los créditos otorgados, así como disfrutar, cuando le sean otorgados, descuentos por pronto pago.

En Venezuela, las empresas se han visto afectadas además de los cambios tecnológicos, la globalización y una competencia cada vez más agresiva, tiene que enfrentar los efectos de una economía inestable inflacionaria, las decisiones gubernamentales no planificadas, un control cambiario y una escasez de productos por la baja producción nacional, lo que ha originado que los proveedores minimicen el tiempo de créditos otorgados de 30-60-90 días a 7-20 días como máximo, lo que afecta la disponibilidad inmediata de las empresas, ya que deben aumentar los esfuerzos en contar con la liquidez necesaria para pagar sus deudas y compromisos comerciales en tan poco tiempo, por su parte las que cuentan aún con créditos significativos tienen que cuidar mantener una solvencia con sus proveedores, evitando perder los mismos o enfrentar la suspensión de despachos o prestación de servicios, que afectarán la operatividad de la organización.

A tales implicaciones, es necesario tener procedimientos bien definidos desde el punto de vista administrativo en el cual se establezcan procedimientos, políticas y normativas bien definidas que el personal que labora en el área de administración cumpla de manera eficiente y eficaz para desempeñar sus actividades de forma que se cumpla con los planes y metas propuestos, así como los procesos contables que garanticen el oportuno registro de las operaciones de compra o solicitudes de servicios mediante las facturas presentadas por los proveedores, debidamente clasificadas en las cuentas por pagar, y que éstas contengan los soportes necesarios que originaron la misma, además de la emisión de reportes que permitan tener información confiable que ayude a la correcta planificación de los pagos de acuerdo a su vencimiento.

Para garantizar tales procesos, es necesario implantar el control interno, el cual es definido de acuerdo a Catacora (2012:85), como: “la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros”. A tales efectos, el control interno está relacionado con las operaciones normales de una organización, pues es necesario estar seguros que la información financiera es confiable, siendo esto lo que se logra a través de un sistema de control interno bien aplicado en la entidad.

Es por ello, que en los procesos de cuentas por pagar y pagos, el personal debe realizar un desempeño efectivo en el registro y pago oportuno de las obligaciones contraídas por la empresa, ya que el control interno permite brindar una confiabilidad razonable que los procesos se logren de manera eficiente, y que los activos estén salvaguardados, y que se implanten correctivos en el caso de existir posibles desviaciones, ya que con el registro oportuno, emisión de reportes, supervisión de las actividades realizadas por el personal, y segregación de funciones entre otros, permite minimizar los riesgos de omisiones, errores o fraudes, en esta área.

Para efectos de este proyecto de investigación, se plantea la situación de la empresa DINSUMAT C.A., ubicada en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo; dedicada a la venta de suministros de seguridad industrial, la cual presenta debilidades

en sus procesos de cuentas por pagar y tesorería, generándose la problemática de incumplimiento del pago oportuno de sus deudas y obligaciones, ya que no se encuentran actualizados los registros de las cuentas por pagar, no contienen la documentación soporte, se efectúan pagos dobles, o se gira cheques sobre fondos no disponibles lo que genera que no se haga efectivo el proceso de pago, y genera descontento por parte de los proveedores afectando la confiabilidad y la imagen de la empresa.

Todo ello, a causa de que no se cuentan normas y procedimientos formalmente definidos y controles internos establecidos, no se capacita el personal adecuadamente al realizar el ingresos al departamento de administración en las áreas de tesorería y cuentas por pagar, además no se realiza el registro oportuno de las facturas recibidas, no se anexa los soportes correspondientes que la generaron, no se coloca el sello de pagado lo que afecta financieramente ya que genera duplicidad de desembolsos, o anulación de cheques, por otro lado, no se lleva una adecuada programación de pagos, respetando el tiempo de vencimiento de las facturas, causando descontentos a los proveedores, que podrían generar suspensiones de créditos significativos para la empresa, o paralizar los despachos o prestación de servicios, que a su vez afectarán la operatividad de la organización.

Para minimizar las debilidades existentes y los posibles riesgos inherentes al área de estudio, sobre los procesos de cuentas por pagar y pagos, es necesario proponer la implementación de estrategias administrativas y contables para el control de las cuentas por pagar y pagos de la empresa objeto de estudio, que permitan una adecuada capacitación del personal, establecimiento de procedimientos, normativas y políticas, que sirvan de guía de acción para el desempeño de sus actividades, para lograr de manera eficiente y eficaz cumplir con los planes y metas propuestos, logrando un registro oportuno y una planificación y ejecución de pagos de manera oportuna que mejore la imagen y la credibilidad de la empresa con los proveedores, logrando una solvencia efectiva, y poder asegurar su permanencia en el tiempo.

## **1.2 Formulación del Problema**

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se formula la siguiente interrogante  
¿Cuáles serían las estrategias administrativas y contables adecuadas que permitan lograr el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas en el proceso de control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.
- Diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.

## **1.4 Justificación de la Investigación**

La presente investigación está orientada a fortalecer los procesos en el departamento de administración en el área de cuentas por pagar y tesorería, con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientos que aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales, a tales efectos la empresa DINSUMAT, C.A., requiere de estrategias administrativas y contables para el control de las cuentas por pagar y pagos, generada por la necesidad de optimizar el registro, planificación de pago y ejecución del mismo, que minimice los riesgos de insolvencia, fraude, errores u omisiones.

El presente estudio, pretende brindar estrategias que permitan optimizar el desempeño del personal del área de cuentas por pagar y tesorería, para lograr un óptimo logro de los procesos administrativos y contables, para efectuar los registros contables, emitir reportes con información veraz y oportuna de sus deudas y obligaciones reales, así como la planificación de sus pagos de acuerdo al vencimiento de las facturas y la liquidez disponible de sus ingresos, todo ello para garantizar poder seguir contando con la compra de bienes y la solicitud de servicios, necesarios que garanticen la operatividad de la empresa, así como mantener sus relaciones comerciales con sus proveedores, mediante la solvencia de sus deudas, y la restitución de la confianza e imagen de ella ante sus trabajadores, clientes, proveedores y entidades financieras.

Socialmente es un aporte, ya que la empresa podrá mantenerse en el mercado en el cual se encuentra, brindando una estabilidad laboral a sus trabajadores, generando impuestos que ayuden a sostener el gasto público, minimice el desempleo, y de aportes a la economía del país. Asimismo, servirá como antecedente ante otras investigaciones que estén enmarcadas bajo las líneas de investigación control y gestión de finanzas públicas y privadas, en la temática de control interno, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, para la Escuela de Contaduría. Finalmente, aportará a la autora un cúmulo de conocimientos académicos y profesionales que serán de gran utilidad para su desarrollo laboral.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El presente capítulo sustenta las bases para el desarrollo del estudio, estableciendo los aspectos teóricos, mediante los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos, que permitan sustentar la temática planteada y que brinden las bases para darle solución al problema planteado mediante el logro de los objetivos propuestos.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Seguidamente, se presentarán los antecedentes que sirven de base para el desarrollo de la investigación, que servirán de apoyo documental y metodológico, a los fines de apoyar los fundamentos que se exponen e informar la manera como el fenómeno de estudio se ha tratado en anteriores oportunidades, entre los cuales cabe señalar los siguientes:

Chávez y Sayago (2017), presentaron una investigación titulada **“Plan estratégico para optimizar el control de cuentas por pagar de la empresa Colgate Palmolive C.A., ubicada en Valencia – Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, la cual tuvo como finalidad de realizar de manera adecuada, el registro de las cuentas por pagar a proveedores nacionales, ya que son presentados a la empresa que lleva servicio outsourcing de auditoría, de manera oportuna así como poder efectuar los pagos correspondiente en el departamento de tesorería, con el propósito de presentar el mínimo de diferencias en sus registros. La metodología utilizada fue un proyecto factible con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta, apoyado mediante un cuestionario comprendido de quince (15) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, aplicado a una población y muestra de once (11) personas involucradas en el proceso de cuentas por pagar. Además la

observación directa apoyada un cuadro de observación, cuyos resultados permitieron dar un diagnóstico del proceso de cuentas por pagar.

Las autoras concluyen en su investigación, que la organización posee un sistema de control interno para el desarrollo de sus operaciones en el área de cuentas por pagar, sin embargo evidencia una debilidad en sus procesos para efectuar el pago a sus proveedores, por lo que las autoras propusieron implementar el VLOOKUP, para realizar el proceso con mayor rapidez, y se realice con efectividad el pago oportuno de sus obligaciones. Su aporte a la investigación, es el uso de los controles internos que permitan el cumplimiento de normativas, políticas y procedimientos para el mejorar el proceso de cuentas por pagar y pago y poder detectar desviaciones a tiempo para establecer los correctivos necesarios así como salvaguardar los activos.

Paralelamente, Ortega (2017), presentó una investigación que lleva por título **“Optimización de los procesos a través del control interno en el área de cuenta por pagar de la Distribuidora de Gastronomía Venezolana DISGAVEN, C.A. ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar a los títulos de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo principal de la presente investigación fue con la finalidad de poder pagar de manera oportuna sus obligaciones y mejorar su imagen ante los proveedores, para ello es necesario efectuar adecuadamente los registros contables y el pago en el periodo en que se incurra la obligación. En cuanto a la metodología, la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada por cuatro (4) personas involucradas en el proceso de cuentas por pagar, por lo que la muestra estaba conformada por la misma población. La técnica de recolección de datos fue la observación directa apoyada de un cuadro de observación y la encuesta, a través de un cuestionario compuesto por once (11) ítems de respuestas cerradas tipo dicotómicas de alternativas si-no.

Con los datos obtenidos, se puede realizar un diagnóstico, con el cual la autoras concluye que el control interno es integrado a los procesos con la finalidad de salvaguardar los activos, así como detectar posibles desviaciones y aplicar los

correctivos necesarios para asegurar el cumplimiento de los mismos. Su aporte al presente estudio, es el uso de la encuesta como técnica de recolección de información para desarrollar las fases metodológicas y cumplir con los objetivos propuestos.

Castro y Rodríguez (2014), presentaron un estudio titulado **“Diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil”**, para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-CPA, en la Universidad LAICA Vicente Rocafuerte de Guayaquil. La investigación tuvo como finalidad solventar la situación actual de falencias internas que se han venido suscitando por varios años, debido al poco control y el de no aplicarlos correctamente, al no tener una supervisión adecuada por parte de los administradores. La investigación se desarrolló metodológicamente como un estudio cualitativo-cuantitativo, a nivel descriptivo, en el cual se aplicó como técnica un cuestionario para recolectar información de tipo primario a siete (07) trabajadores que conformaron la población y muestra.

Los resultados obtenidos permitieron dar un diagnóstico y detectar las debilidades presentes en las áreas expuestas, donde los autores concluyeron en su investigación que se pudo identificar una desorganización por falta de control interno en las cuentas principales en estudio, lo cual motivo a la elaboración de un sistema de control interno en las áreas estudiadas. Su aporte, es el establecimiento de estrategias dirigidas al cumplimiento de los procedimientos necesarios para poder efectuar adecuadamente los procesos de cuentas por pagar.

Matheus, Noriega y Zambrano (2014), presentaron una investigación titulada **“Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Shirmer C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad de Carabobo, para optar los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. La investigación busca de proporcionar una herramienta científica y adecuada a la organización ante la problemática de la discrecionalidad en los criterios de los empleados al realzar los procedimientos en el

área mencionada. Para ello el estudio se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo, en nivel descriptivo. Se aplicó una encuesta a través de un cuestionario como técnica e instrumento de recolección de información, cuyos resultados fueron tabulados y analizados estadísticamente y de forma conceptual.

En la investigación, las autoras concluyen, que los cargos se encuentran definidos adecuadamente, sin embargo las funciones asociadas a los mismos no son del todo órdenes claras para los trabajadores, no existe una segregación de funciones adecuada, las órdenes de pago no están codificadas, entre otros. Su relación a la presente investigación es la necesidad de establecer procedimientos claros y sencillos para que el personal pueda desarrollar las actividades necesarias para realizar los procesos contables de cuentas por pagar y efectuar efectivamente los pagos de las mismas, lo cual puede ser considerado al momento de realizar las estrategias administrativas y contables necesarias para implantar el control interno que se requiera de acuerdo a las necesidades de la organización.

Colmenares y Monsalve (2013), presentaron un trabajo titulado “**Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes INSTAMONTA C.A.**”, presentado en la Universidad Nacional Experimental de Guayana, para optar al título de Licenciados en contaduría Pública. La investigación tuvo como propósito mejorar los procesos de cuentas por pagar para el pago oportuno de sus obligaciones, así como evaluar el desempeño del personal para identificar los puntos débiles en los procesos e implementar mejoras que garanticen el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos. El diseño de la investigación fue de campo y bibliográfica del tipo descriptiva. Para la recolección de datos se empleó la encuesta a través de un cuestionario con preguntas estructuradas.

El autor concluye en su investigación, que se puede afirmar que el control interno es el conjunto de mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una eficiente gestión de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan, cliente y proveedores. Relación al estudio, es que

cada vez son más las empresas que utilizan el control interno como herramienta organizacional para mejorar los procesos, salvaguardar los activos y brindar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos propuestos, para su implementación es necesario determinar las necesidades existentes para ello se requiere del establecimiento de una población y muestra que suministre la información necesaria de tipo primario, la cual se detallará en el siguiente capítulo en donde se expondrá la metodología a utilizar.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas de la presente investigación la conformarán aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para dar orientación del tema expuesto, que tiene como objetivo principal proponer estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., al respecto Balestrini (2015:29), expresa que las bases teóricas: “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados en sus debidos detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”.

### **2.2.1 Estrategias**

Serna (2007:35), señala que las estrategias: “son acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y así hacer realidad los resultados esperados al definir los proyectos estratégicos”. Por lo tanto, las estrategias permiten concretar y ejecutar los proyectos estratégicos a través de planes de acción o plan operativo que se procesa por medio del monitoreo, seguimiento y evaluación. Cabe señalar, que para la presente investigación es necesario diseñar estrategias administrativas y contables que permitan controlar los procesos inherentes a las cuentas por pagar y los pagos, por lo tanto se debe tener claro su definición así como su desarrollo y aplicación como herramienta de mejora de

procesos, dirigidos al logro de los objetivos propuestos por la empresa DINSUMAT C.A.

### **2.2.2 Cuentas por pagar**

Para Catacora (212:191), considera que: “las cuentas por pagar, se originan por transacciones que se realizan con los proveedores por la adquisición de bienes o la recepción de servicios relacionados con el giro principal de actividades o el negocio de una empresa”. Añade Fernández (2010:3), quien define las cuentas por pagar: “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”. Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventario), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

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

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2012:272): “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 (2008:173), anuncia que: “el área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio”. De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como 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.

### **2.2.3 Control interno en área de cuentas por pagar**

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por consiguiente, según Catacora (2012) expresa, que el control interno:

Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p: 238).

El control interno es un proceso, es decir un medio dirigido a alcanzar un fin y no un fin mismo, este necesariamente debe ser ejecutado de manera efectiva por cada uno de los miembros de la organización con la finalidad de alcanzar sus objetivos. El control interno se encuentra diseñado con la finalidad de proporcionar vías de acción a las organizaciones para lograr sus objetivos, cumplir con la misión de la entidad y convertir en realidad su visión. El control interno se clasifica en administrativo y contable o financiera, que de acuerdo a la Publicación Técnica (2002), expresa que:

El control administrativo incluye, pero no limita a, el plan de la organización, los procedimientos y registros que se efectúan al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia. El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. (p:310)

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas por pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2008:174), que: “las cuentas a pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente

registradas, clasificadas y valoradas en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”.

Los pagos a proveedores y acreedores, deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento. Partiendo de lo anteriormente expuesto, el control interno para todo tipo de empresa es de vital importancia para llevar un buen manejo de todas sus operaciones y al mismo tiempo estimular el impulso de la realización de las negociaciones, las medidas y procedimientos que deben emplearse para lograr el amparo de sus bienes, controlar que los informes de la empresa sean confiables y exactos y por último, por todos aquellos pasos o métodos que estipule la gerencia, ya que ésta es responsable de acordar todos los controles a seguir. Estas definiciones, sustentan el presente estudio, debido a que se desea implantar controles internos como estrategias administrativas y contables de las cuentas por pagar y los pagos de la empresa DINSUMAT C.A.

### **2.3 Definición De Términos Básicos:**

**Calendario de pago:** esquema que representa las fechas de vencimiento de los pagos correspondientes a las obligaciones a lo largo del periodo contable.

**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 emplearan, logrando mejor optimización y rendimiento.

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

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

**Pagar:** es el efecto que ejerce alguna persona con el fin de satisfacer el pago total de lo que haya adquirido o comprado.

**Procedimientos administrativos:** es el conjunto de trámites que debe observar la administración al desarrollar su actividad.

**Procedimientos contables:** es el manejo de registros constituye una fase o un procedimiento de la contabilidad.

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

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

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En el presente capítulo se presentó el marco metodológico que de acuerdo a Muñoz (2012:69), señala que: "...la función de la metodología es indicar cómo y por cuales medios se va a obtener la información, cómo se van a procesar los datos y cómo se van a derivar las conclusiones". En otras palabras, son los métodos, técnicas y procedimientos que fundamentó la realización del estudio, con la finalidad de proponer estrategias administrativas y contable para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., de acuerdo a los objetivos planteados en esta investigación, por lo cual se desarrollaron todas aquellas actividades necesarias para la ejecución del tipo, diseño y nivel de estudio.

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:**

Esta investigación de acuerdo a su tipo estuvo soportada en una modalidad de proyecto factible, ya que permitió diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental, debido a que se realizó en las instalaciones de la empresa DINSUMAT C.A., siendo una solución viable a la problemática que presenta en cuanto a los procesos de cuentas por pagar y pagos.

En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2014:16): "un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos". Por su parte, Tamayo (2016:108), define el diseño de la investigación como: "un planteamiento de una serie de actividades sucesivas y organizadas que pueden adaptarse a las particularidades de cada investigación y que nos indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y

analizar los datos”, el cual tiene como objetivo proporcionar un modelo de verificación que permita contactar hechos con teóricas, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo.

Al respecto, Arias (2012:15), señala que el diseño de campo: “es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes”. Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvieron de los trabajadores de la empresa específicamente en el departamento de administración en el área de cuentas por pagar y tesorería. De igual manera, Perdomo (2016:125), afirma que: “la recolección de la información en los diseños de campo se hace a través de la entrevista, el cuestionario, escala, muestreo, observación en sus distintas modalidades, diarios de campo, ya que los datos a recolectar se encuentren en la realidad misma del objeto de estudio.

El nivel de la investigación fue descriptivo, según Tamayo (2016:54), esta: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre una persona, grupo o institución, se conduce o funciona en el presente”, en definitiva permiten medir la información recolectada para luego describir, analizar e interpretar sistemáticamente las características del fenómeno estudiado, con base en la realidad de los estudiado.

Además, el presente estudio se apoya en la investigación documental, la cual según la Universidad Abierta (2013:58), señala que: “constituye un procedimiento científico y sistemático de indagación, organización, interpretación y presentación de datos e información alrededor de un determinado tema, basado en una estrategia de análisis de documentos”. Esta investigación, utiliza la técnica documental para dar confiabilidad a sus resultados, por lo que en este estudio se hizo la revisión de diferentes textos, revistas, leyes y reglamentos enfocados en materia contable y relacionada con el tema.

### **3.2 Fases Metodológicas**

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

#### **3.2.1. Fase I: Diagnóstico la situación actual de los procesos de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.**

Para poder realizar el diagnóstico de la situación actual, de los procesos de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A., primeramente se hace necesario elegir cual fue la población a la cual va a estar dirigido el presente estudio; entendiéndose por tal de acuerdo a Tamayo (2016:114): “es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. Por lo tanto, la población del presente estudio estuvo constituida por el personal que labora en el departamento de administración específicamente en el área de cuentas por pagar y tesorería, de la empresa en estudio, conformado por tres (03) trabajadores, relacionados al registro de las cuentas por pagar, aprobación de los pagos y ejecución del mismo.

En el mismo orden de ideas, Hernández (2012:207), la define como: “un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en características al que llamamos población”, es por ello, que el tipo de muestra que se utilizó es de tipo censal, donde se tomó la totalidad de la población del estudio, por lo tanto se considera que el tipo de muestreo es censal, ya que Ramírez (2012:32), afirma que: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”.

Para la realización del estudio del diagnóstico, se hace necesario seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de información, más apropiadas para conocer cómo es el manejo actual de los procesos de pago de los cursos de formación, en la empresa DINSUMAT C.A. Al respecto, Palella y Martins (2012:103-113), indican que las técnicas de recolección de datos: “son las distintas formas o manera de obtener la

información”. Por otra parte, señalan que: “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Para la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la observación directa y la encuesta, la cual según Hernández, Fernández y Baptista (2013:316), definen la observación directa como: “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta”. Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según Tamayo (2016:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Con la finalidad de recoger información del proceso administrativo y contable de cuentas por pagar y pagos, desde la óptica de la investigadora, en el cual se logre evidenciar y visualizar el modo como se trabaja, las tareas y detectar la problemática que se presenta en el departamento de estudio.

La encuesta, Arias (2012:96), la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. De tal manera, en la encuesta el instrumento que se utilizó como herramienta en la presente investigación fue el cuestionario, el cual se aplicó a los empleados del departamento de administración y cuentas por cobrar, que según Tamayo (2016:122), expresa que: “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

El cuestionario contuvo catorce (14) preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO), distribuidas en ítems relacionados con las variables que significativas que muestren la situación actual de los procesos de pago del departamento en estudio, y un cuadro de observación directa de opciones con la finalidad de evaluar el control interno. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2013:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas,

se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”.

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

### **3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas en el proceso de control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A.**

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procede al análisis de los mismos, a través de los cuales se realizó una clasificación de los factores internos y externos, que rigen la gestión del manejo de los procesos de cuentas por pagar y pagos, en la empresa en estudio, con la finalidad de determinar en el proceso de control en esta área, para la empresa DINSUMAT C.A., con el fin de mejorar las actividades del departamento de cuentas por pagar y tesorería, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar un plan estratégico, que permita solucionar la problemática existente.

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo (2016:44), afirma que este análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema”. De esta manera se procedió a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomaron factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa.

Por su parte, los factores internos están directamente relacionados con las fortalezas y debilidades que son inherentes al proceso de pago de los cursos de formación, de la empresa objeto de estudio, entendiéndose como fortalezas aquellas acciones gerenciales consideradas como efectivas, mientras que las debilidades pueden ser tomadas como aquellas actividades que limitan o inhiben el éxito general de la

organización. Por lo tanto, para efecto de este trabajo de investigación, se tomaron en cuenta las actividades de control de cuentas por pagar y el proceso de pago y se expusieron en una matriz DOFA.

### **3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A.**

En esta última fase se procedió a diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., que permitan mejorar los procesos de tesorería y cuentas por pagar, de tal manera que logre optimizar el rendimiento, cancelar sus obligaciones de manera oportuna, emitir los estados financieros oportunamente y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa que puedan ser utilizadas para la toma de decisiones.

Asimismo, como para ver las necesidades de formación del personal en el área, en el caso de requerirlo y enfrentar los cambios tecnológicos, que genera el ambiente, para seguir contando con un talento humano de profesionalismo de calidad en las diferentes áreas que la comprenden, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a las empresas, y las hace efectivas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, permitiendo además, pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación.

Para ello, se diseñó una propuesta dirigida a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico, la cual se encuentra estructurada de la manera siguiente: presentación, objetivos, justificación, factibilidad y desarrollo de la propuesta.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

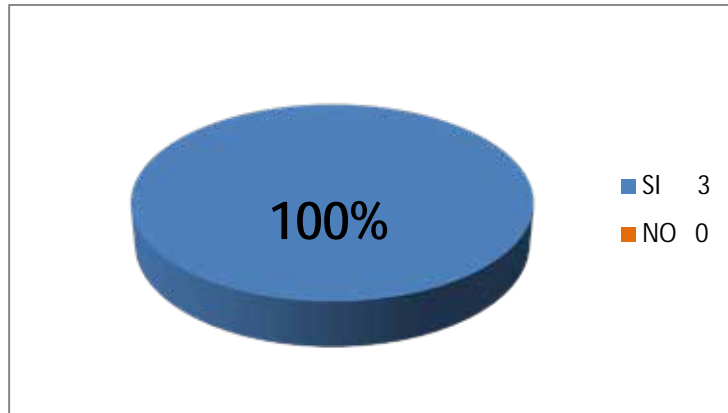
#### **4.1 Análisis de los Resultados**

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, la encuesta y la observación directa, que permitieron desarrollar las fases metodológicas para lograr los objetivos propuestos, y poder brindar una solución viable al problema planteado, los cuales se exponen a continuación.

#### **Fase I: Diagnóstico la situación actual de los procesos de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.**

Para realizar el diagnóstico de la diagnóstico de la situación actual, de los procesos de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A., se utilizó las técnicas de recolección de información la encuesta y la observación directa, apoyadas por los instrumentos el cuestionario comprendido por catorce (14) ítems, de preguntas cerradas dicotómicas tipo si-no y el cuadro de observación, aplicados a una muestra representativa de la población comprendida por tres (03) trabajadores, relacionados al registro de las cuentas por pagar, aprobación de los pagos y ejecución del mismo, de la empresa en estudio, los cuales fueron graficados, analizados e interpretados, y se exponen a continuación:

Ítem 1.- ¿La empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado que pueda permitir el registro oportuno de las operaciones de cuentas por pagar?

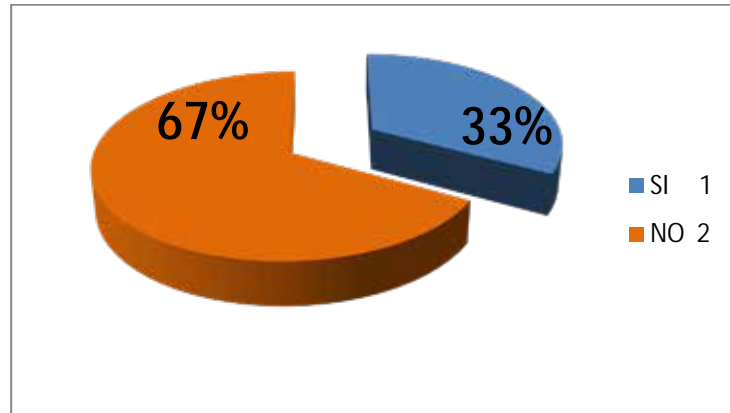


**Gráfico 1.-** Sistema administrativo contable  
Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado que pueda permitir el registro oportuno de las operaciones. Esto es una fortaleza, debido a que la empresa al contar con un sistema administrativo contable puede permitir el registro oportuno de las operaciones y poder procesar la información con mayor rapidez.

Ítem 2.- ¿Cree usted que el sistema administrativo y contable computarizado actual respalda la información financiera y contable de las cuentas por pagar?

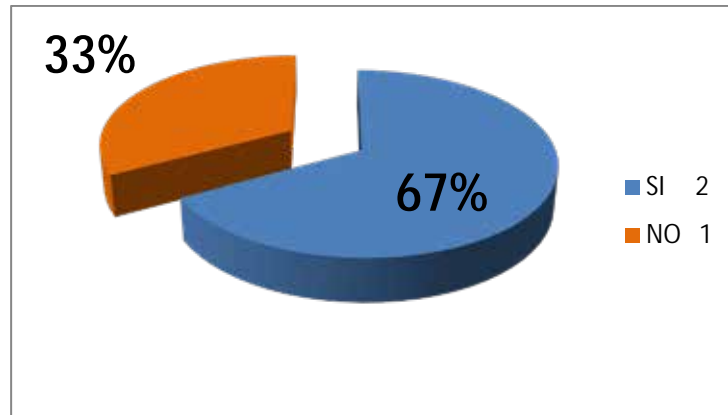


**Gráfico 2.-** Respaldo de información financiera  
**Fuente:** Vivas (2018)

### **Análisis**

Se puede observar, que en el presente gráfico, el sesenta y siete por ciento (67%) de la muestra, expresa que el sistema administrativo y contable computarizado actual no respalda la información financiera y contable de las cuentas por pagar, por su parte, el treinta y tres por ciento restante (33%) señala que si respalda la información. Esto es una debilidad, ya que un sistema administrativo contable debería respaldar la información financiera con eficiencia para que pueda obtenerse de manera rápida y poder determinar cuáles son todas las deudas que tiene la empresa una vez que se haya efectuado los registros.

Ítem 3.- ¿Considera usted que el personal está apto para el manejo del sistema administrativo contable computarizado?

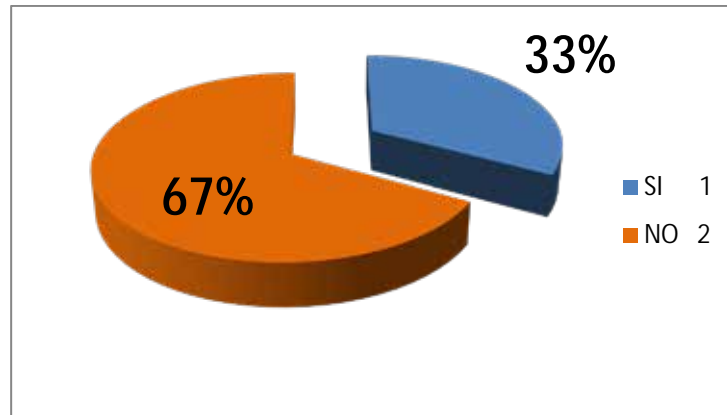


**Gráfico 3.-** Personal apto para el manejo del sistema  
**Fuente:** Vivas (2018)

### **Análisis**

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, el personal está apto para el manejo del sistema administrativo, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió negativamente. El personal al ingresar al cargo requiere una adecuada capacitación, para que pueda realizar sus funciones de manera efectiva, por lo tanto se observa una debilidad, ya que no todo el personal tiene el conocimiento del manejo del sistema administrativo.

Ítem 4.- ¿Considera usted que el control interno contable es eficaz en el área de cuentas por pagar?

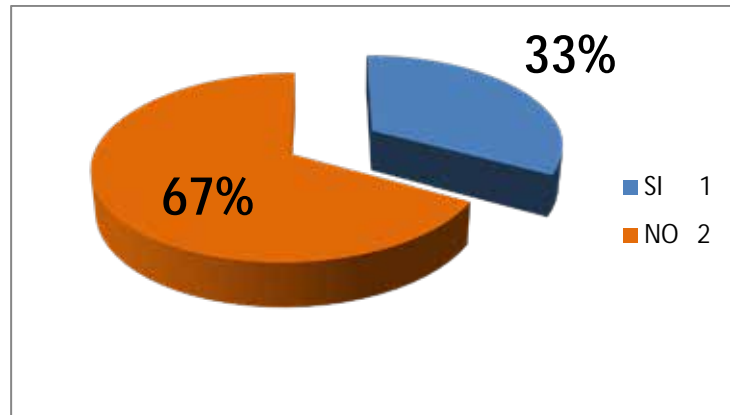


**Gráfico 4.-** Control interno eficaz  
Fuente: Vivas (2018)

### Análisis

Se puede observar, que en el presente gráfico, el sesenta y siete por ciento (67%) de la muestra, respondió negativamente, por su parte, el treinta y tres por ciento restante (33%) señala que el control interno contable es eficaz. Control interno debe dar la confianza necesaria para poder obtener una información veraz y oportuna para tomar decisiones, en especial en el área de cuentas por pagar, de manera poder saber cuáles son las cifras reales que se deben y destinar los recursos necesarios para cumplir con las obligaciones a tiempo evitando sobregiros bancarios.

Ítem 5.- ¿Considera usted que las cuentas por pagar son registradas oportunamente?



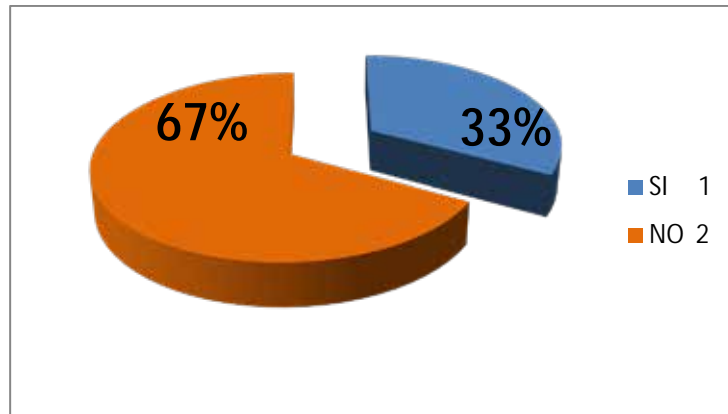
**Gráfico 5.-** Registro oportuno

Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

Ante la presente interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que las cuentas por pagar no son registradas oportunamente, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa que si son registradas oportunamente. Es necesario que las cuentas por pagar sean registradas oportunamente, ya que las obligaciones que se tienen con los proveedores podría generarse descontento, al no pagarse de manera oportuna y poder sufrir pérdidas de créditos significativos, para la empresa teniendo que recurrir al sistema de prepago lo cual afectaría financieramente a la organización.

Ítem 6.- ¿Sabe usted si las cuentas por pagar de la empresa son pagadas oportunamente?



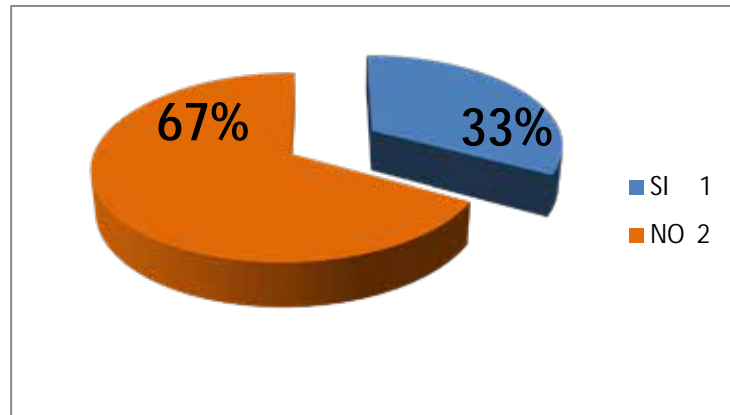
**Gráfico 6.-** Pago oportuno

Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

Se puede observar, que en el presente gráfico, el sesenta y siete por ciento (67%) de la muestra, expresa que las cuentas por pagar de la empresa no son pagadas oportunamente, por su parte, el treinta y tres por ciento restante (33%) señala que si son pagadas oportunamente. La falta de pago oportuno pone en riesgo la credibilidad de la empresa, la imagen de su proveedor, siendo esto importante para mantener un continuo servicio y venta de la mercancía necesaria para asegurar la operatividad de la empresa.

Ítem 7.- ¿Tiene usted conocimiento si existe un manual de normas y procedimientos para el control, manejo y registro de las cuentas por pagar?

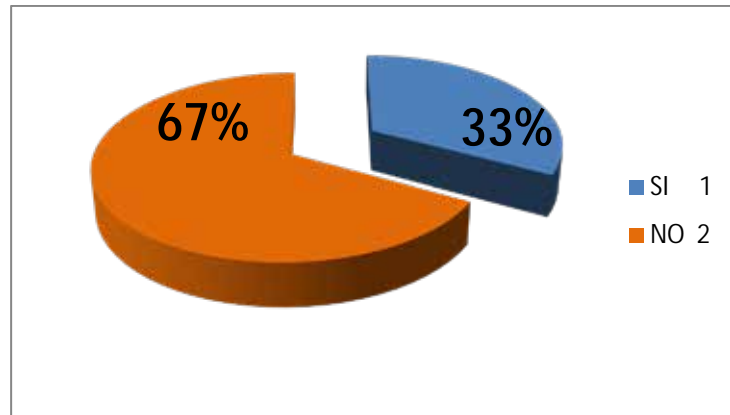


**Gráfico 7.-** Existencia de manual de normas y procedimientos  
Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

Ante la presente interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió negativamente, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa que si existe un manual de normas y procedimientos para el control. La falta de manuales de normas y procedimientos, genera que los empleados hagan sus actividades de acuerdo a su criterio y experiencia, no habiendo una unificación de los mismos y generando que existan diferencia de cómo se llevan los procedimientos por cada persona y al no haber una unificación de criterio puedan omitirse o duplicarse las actividades que puedan estar generando que la información no sea confiable.

Ítem 8.- ¿Sabe usted si se lleva a cabo un seguimiento y control interno de las actividades que realiza el personal de cuentas por pagar?



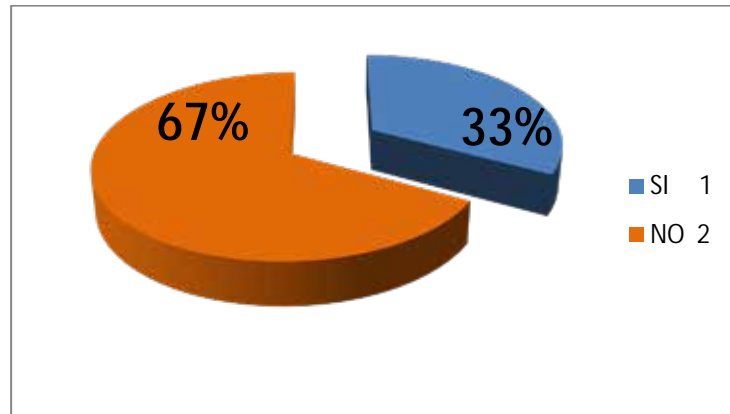
**Gráfico 8.-** Seguimiento de control interno

Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

En el presente gráfico, se observa, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió negativamente ante esta interrogante, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restantes respondió que si se lleva a cabo un seguimiento y control interno de las actividades. Es necesario la supervisión y el control de las actividades del personal, de manera que se pueda garantizar, que cada persona esté realizando actividades propias y supervisando, donde están surgiendo desviaciones en sus procesos para considerar establecer los correctivos a tiempo.

Ítem 9.- ¿Considera usted que existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados en el área de cuentas por pagar?

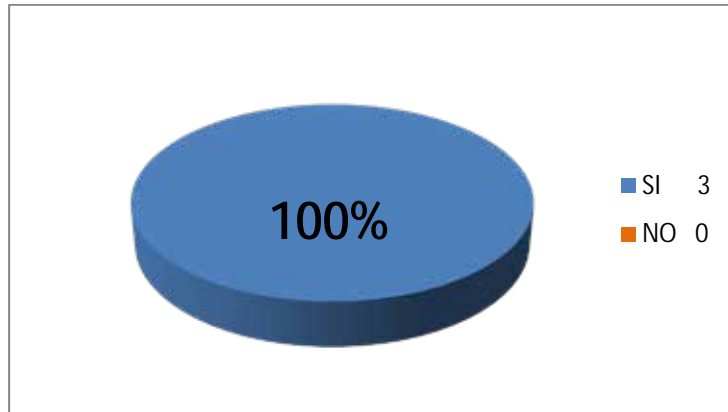


**Gráfico 9.-** Existencia de comunicación efectiva  
**Fuente:** Vivas (2018)

### **Análisis**

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que no considera que existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados, en cambio el treinta y tres por ciento (33%) restante señala que si lo considera existente. Debe haber en el departamento de cuentas por pagar una comunicación efectiva con los otros departamentos, donde se pueda informar cuando se haya recibido facturas pendientes de pago, si estas están en espera de una autorización, de manera que el departamento tenga conocimiento de ello y pueda dar una respuesta adecuada a los proveedores, en este sentido, el proveedor es importante para la organización y es necesario tener una respuesta ante las obligaciones que ha contraído la empresa para evitar deteriorar la imagen y la credibilidad de la misma.

Ítem 10.- ¿Cree usted que la información que proporciona el área de cuentas por pagar es confiable?

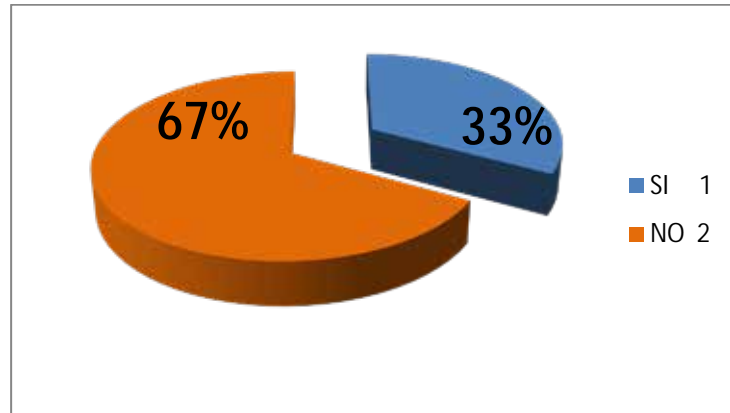


**Gráfico 10.-** Información proporcionada confiable  
**Fuente:** Vivas (2018)

### **Análisis**

Ante la presente interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que cree usted que la información que proporciona el área de cuentas por pagar es confiable. Esto refleja una fortaleza, ya que la información que se proporciona, en las cuentas por pagar sea confiable, es importante que toda la información sea registrada a tiempo, que los informes sean emitidos para poder hacer la adecuada planificación de pago y poder tomar decisiones en base a estos informes adecuadamente.

Ítem 11.- ¿Sabe usted si existe una supervisión continua en las operaciones realizadas en el área de cuentas por pagar?



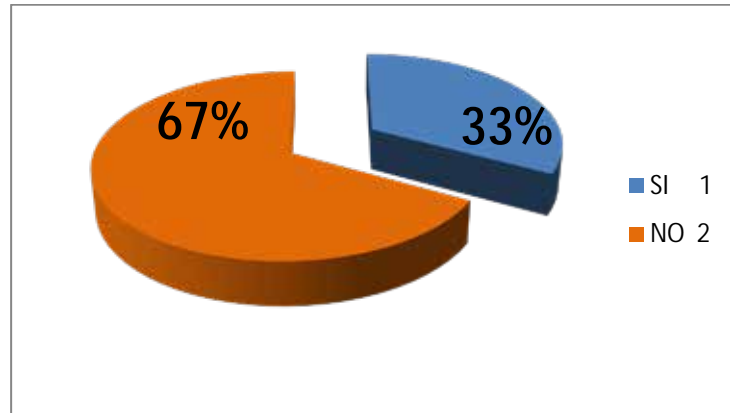
**Gráfico 11.-** Supervisión continua.

**Fuente:** Vivas (2018)

### **Análisis**

Ante la presente interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que no existe una supervisión continua en las operaciones, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa que si existen tal supervisión. Es necesario, que exista una supervisión continua, que garantice que se cumplan con los procedimientos del área por parte del personal responsable de dicha actividad.

Ítem12.- ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza auditoría sobre las cuentas por pagar?



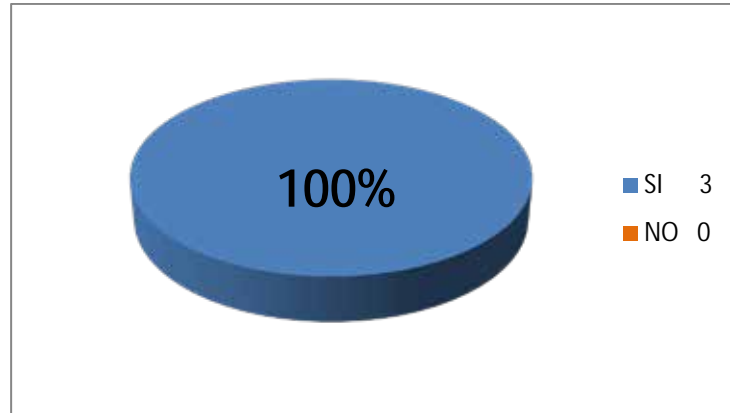
**Gráfico 12.-** Realización de auditorías

Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, que no tiene conocimiento si la empresa realiza auditoría sobre las cuentas por pagar, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, señala que si se realiza auditoría. Presentar auditorias sobre la documentación y los registros contables son necesarias para poder garantizar que la información sea totalmente confiable, que todas las facturas pendientes por pagar sean registradas, las facturas cumplan con los deberes formales de las normativas y de que la documentación sea salvaguardada de la mejor manera adecuada, ya que es el documento que soporta la información contable sobre los montos que deberán ser pagados a los proveedores.

Ítem 13.- ¿Sabe usted si se emiten reportes para verificar que la información registrada corresponda a los soportes físicos correspondientes a las cuentas por pagar?



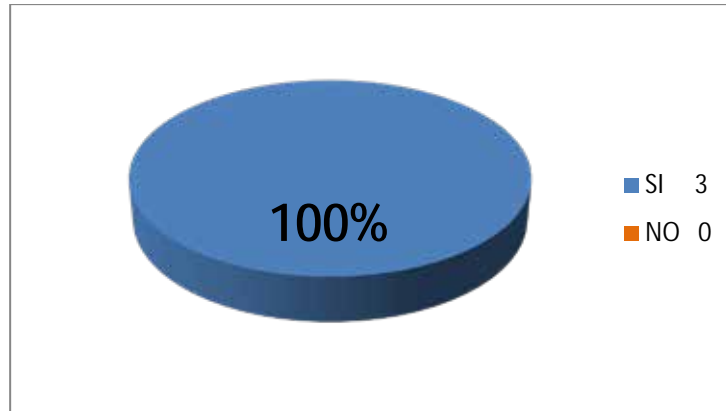
**Gráfico 13.-** Emisión de reportes

Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

Ante esa interrogante, se observa que en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados señalan que se emiten reportes para verificar que la información registrada corresponda a los soportes físicos. Esto es una fortaleza, ya que permite poder realizar los registros con una información confiable, al hacer después de los registros una verificación con los soportes físicos y de esta manera, minimizar errores u omisiones y si llegan a detectarse alguno de ellos, hacer los correctivos a tiempo de manera de que el área de tesorería pueda tener confianza en la información contable para realizar su planificación de pago.

Ítem 14.- ¿Considera usted que con la creación de estrategias administrativas y contables de control se mejorarían el proceso de cuentas por pagar y pagos de la empresa DINSUMAT C.A?



**Gráfico 14.-** Estrategias administrativas y contables  
Fuente: Vivas (2018)

### **Análisis**

El cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que la creación de estrategias administrativas y contables de control se mejorarían el proceso de cuentas por pagar y pagos de la empresa DINSUMAT C.A. Aquí se presenta una evidencia de una factibilidad operativa, ya que el personal considera que mediante las estrategias administrativas que se propondrán, se podrá lograr que el procesos de cuentas por pagar y pagos de la empresa logre mejorar sus procesos.

Seguidamente, se exponen los resultados obtenidos de la aplicación del cuadro de observación, aplicado en el departamento de cuentas por pagar de la empresa DINSUMAT C.A.

**Cuadro 1.- Cuadro de Observación Directa**

<b>Empresa: DINSUMAT C.A.</b>		
<b>Área de Aplicación: Cuentas por pagar</b>		
<b>Fecha de Aplicación: Junio 2018</b>		
<b>ITEMS</b>	<b>Escala de Estimación</b>	
	<b>Si</b>	<b>No</b>
1. Planificación oportuna de los pagos a proveedores	<b>X</b>	
2. Resguardo de las facturas de proveedores.	<b>X</b>	
3. Resguardo de cheques	<b>X</b>	
4. Existencia de manuales de normas y procedimientos de cuentas por pagar.		<b>X</b>
5. Establecimiento de responsabilidades.		<b>X</b>
6. Aplicación de análisis de vencimiento		<b>X</b>
7. Realización de conciliaciones bancarias		<b>X</b>
8. Verificación de cheques cobrados y emitidos a través de conciliaciones bancarias.		<b>X</b>
9. Capacitación del personal de cuentas por pagar.		<b>X</b>
10. Registro de las cuentas por pagar en el sistema administrativo		<b>X</b>

**Fuente:** Vivas (2018)

#### Análisis

- Se realiza una planificación oportuna de los pagos a proveedores, lo cual es una fortaleza ya que permite evaluar las facturas pendientes de pago así como determinar los recursos financieros que cubran dichos pagos, y evitar sobregiros.

- Se efectúa el resguardo de las facturas de proveedores, esto minimiza el riesgo de extravíos de la documentación, ya que este es el documento que sirve de comprobante de la deuda.
- Se realiza el resguardo de cheques evitando su sustracción indebida.
- No cuentan con la existencia de manuales de normas y procedimientos de cuentas por pagar, por lo tanto no cuentan con una guía de acción que le brinde al trabajador una herramienta para realizar sus actividades de manera eficiente para minimizar errores u omisiones.
- No se realiza el establecimiento de responsabilidades, lo cual es una debilidad ya que el personal no tiene conocimiento cuáles son sus responsabilidades en el área que desempeña y que implicaciones trae el no cumplir correctamente con sus actividades.
- No se realiza la aplicación de análisis de vencimiento, lo cual puede generar que se paguen facturas más recientes y se dejen acumular facturas con vencimiento de mayor antigüedad, causando descontento a los proveedores.
- No se realiza conciliación bancaria, que sirva para verificar que los cheques emitidos hayan sido cobrados, y saber cuál es la disponibilidad real del efectivo para evitar girar cheques sobre fondos insuficientes.
- No se efectúa una adecuada capacitación del personal de cuentas por pagar al ingresar al cargo, lo que genera, que cada persona ejecute sus actividades de acuerdo a su experiencia y pueda dejar de realizar actividades o se realice duplicidad de ellas.
- No se lleva un registro de las cuentas por pagar en el sistema administrativo, por lo tanto, se apoyan en una hoja Excel para el control de las cuentas por pagar.

**Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas en el proceso de control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A.**

En esta fase se efectuó una identificación las debilidades y fortalezas en el procesos de control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., según el planteamiento realizado en la presente investigación, en el cual se inició el contacto directo con el objeto de estudio. Para el desarrollo de esta segunda fase, se utilizó la Matriz DOFA cuyos resultados se exponen junto a los factores externos para que puedan surgir las posibles estrategias que le darán cuerpo a la propuesta.

Cuadro N° 1.- Análisis DOFA

	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<b>MATRIZ DOFA</b>	F1.- Cuenta con un sistema administrativo contable computarizado.	D1.- No respalda la información financiera y contable.
	F2.- Se cumple con el resguardo de las facturas.	D2.- No es eficaz el control interno contable.
	F3.- Se resguardan las chequeras.	D3.- No está apto el personal para el manejo del sistema administrativo.
	F4.- Disposición del personal para implementar cambios.	D4.- No son registradas oportunamente las cuentas por pagar.
	F5.- Se realiza programación de pago.	D5.- No son pagadas oportunamente las cuentas por pagar.
	F6.- Amplia cartera de proveedores.	D6.- No existe un manual de normas y procedimientos.
	F7.- Amplia cartera de clientes.	D7.- No se lleva un seguimiento y control interno.
	F8.- Solidez en el mercado.	D8.- No existe una comunicación efectiva entre los departamentos.
	F9.- Información confiable de las cuentas por pagar.	D9.- No existe una supervisión continua en las operaciones.
	F10.- Se emiten reportes para verificar que lo registrado corresponda al respaldo físico.	D10.- No se realiza auditoría sobre las cuentas por pagar D11.- No se realiza análisis de vencimiento. D12.- No se elaboran conciliaciones bancarias.
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>Estrategia FO</b>	<b>Estrategia DO</b>
O1.- Control interno como basamento teórico para salvaguarda de activos.	F4O1.- Diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos	D5O1.- Establecer normativas para programación de pago.

<p>O2.- Banca electrónica permite pago a terceros vía transferencias.</p> <p>O3.- Existencia del gmail y Hotmail para comunicación con proveedores y envío de documentación digital.</p> <p>O4.- Existencia en el mercado de sistemas administrativos de fácil manejo y de hojas Excel.</p> <p>O5.- Instituciones y empresas consultoras que brindan servicios de capacitación en diferentes áreas administrativas y contables.</p>	<p>F7O3.- Enviar documentación a proveedores por correo electrónico.</p> <p>F7O2.- Realizar pago de proveedores a través de transferencias electrónicas.</p> <p>F1O2.- Efectuar conciliaciones bancarias mensuales.</p>	<p>D2O1 Establecer lineamientos para el pago de proveedores.</p> <p>D4O1.- Establecer normativas para el registro oportuno de las cuentas por pagar de la empresa.</p>
<b>AMENAZAS</b>	<b>Estrategia FA</b>	<b>Estrategia DA</b>
<p>A1.- Descontento por parte de los proveedores que podrían traducirse en suspensión de créditos.</p> <p>A2.- Economía inestable inflacionaria, genera incremento de costos y gastos y debilita la capacidad financiera.</p> <p>A3.- Contracción de las ventas por bajo poder adquisitivo de los clientes.</p> <p>A4.- Incertidumbre en el mercado.</p>	<p>F4A1.- Capacitar al personal para el cumplimiento de controles internos de cuentas por pagar y pagos.</p>	<p>D2A1.- Establecer el fecha de planificación de pagos, ejecución de los pagos y envío de documentos.</p> <p>D5A1.-Consulta de movimientos bancarios para controlar pagos efectuados.</p>

Fuente: Vivas (2018)

### **Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A.**

Con los resultados a ser obtenidos de las fases anteriores, a través de las técnicas a aplicadas, la presente fase tuvo el propósito de proponer el diseño de estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., que permitieron obtener información veraz y oportuna de las cuentas por pagar, la toma de decisiones por parte de la gerencia, así como mejorar su estado de solvencia ante los proveedores, además al establecer procedimientos que ayudaron al personal que realice con mayor eficiencia y eficacia su desempeño laboral, logrando los objetivos organizacionales, así como servir de guía a los nuevos ingresos para adaptarse con mayor rapidez al cargo, desde la recepción de la factura en la empresa, hasta su pago.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Presentación de la Propuesta**

Las empresas modernas, deben conservar los créditos otorgados por proveedores para financiar sus actividades, y mantener relaciones comerciales que les permita conseguir créditos nuevos, de esta manera no tiene que disponer de una liquidez inmediata para pagar sus deudas y obligaciones, sino realizarlo mediante el financiamiento, teniendo la ventaja de programar sus actividades para generar ingresos y posteriormente realizar los pagos, por lo tanto, para poder seguir disfrutando de la modalidad de crédito, debe cumplir oportunamente con sus deudas y obligaciones para mantener la confianza crediticia que tienen sus proveedores con la empresa.

Actualmente, en Venezuela las empresas se están enfrentando a una economía inestable inflacionaria, que debilita los activos monetarios, y su capacidad de adquisición de bienes y servicios, por lo que los proveedores han venido optando en la suspensión del otorgamiento de créditos, y adopción de la figura pre-pago, sin embargo algunas empresas utilizan como ventaja competitiva para no perder sus clientes, sólo disminuir el tiempo de crédito otorgado, el cual puede estar entre siete (07) y quince (15) días, muy similar al periodo de cobro que se le otorga a los clientes de la misma. De esta manera, se busca garantizar un ingreso continuo que permita el pago de las deudas y obligaciones al mismo tiempo que se generan los ingresos.

Por lo tanto, la gerencia debe saber administrar sus recursos para pagar sus deudas y obligaciones a tiempo, y poder seguir contando con la compra o adquisición de servicios, necesarios para poder mantener la operatividad de la organización. En este sentido, el presente estudio tiene como finalidad darle una solución a la problemática expuesta por la Empresa DINSUMAT C.A., en el área de cuentas por pagar, que de acuerdo al diagnóstico efectuado, a través de los resultados obtenidos mediante los instrumentos de recolección de datos, se pudo identificar las debilidades existentes en

sus procesos administrativos y contables, entre las cuales se encuentran que no se realiza un registro oportuno de las cuentas por pagar, no cuentan con un sistema administrativo adecuado para el registros de estas cuentas y son llevados en una hoja de Excel, ni tienen auxiliares para esta cuenta, por lo que no se tiene un control adecuado de las mismas, no se cumple análisis de vencimiento donde no se respeta el pago por estricta antigüedad de saldos, y los pagos son efectuados bajo la modalidad de emisión de cheques.

Asimismo, cabe señalar que no se actualiza los pagos de facturas, y se encuentran facturas vencidas no pagadas, que podrían acarrear suspensiones de créditos, servicios o despachos, por parte de los proveedores, así como intereses de mora que perjudicarían a la empresa. Ante estas implicaciones, se proponen estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A., logrando emitir reportes con cifras reales de sus compromisos contraídos y realizar una oportuna planificación de sus pagos.

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **5.2.1 Objetivo General**

Diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT C.A.

### **5.2.2 Objetivos Específicos**

- Implementar normativas para el registro oportuno de las cuentas por pagar de la empresa.
- Asignar fecha de planificación de pagos, ejecución de los pagos y envío de documentos.
- Establecer normativas para programación de pago.
- Fijar lineamientos para el pago de proveedores.
- Realizar pago de proveedores a través de transferencias electrónicas.

- Enviar documentación a proveedores por correo electrónico
- Consulta de movimientos bancarios para controlar pagos efectuados.
- Efectuar conciliaciones bancarias mensuales.
- Capacitar al personal para el cumplimiento de controles internos de cuentas por pagar y pagos.

### **5.3 Justificación de la Propuesta**

La presente propuesta consiste en diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A., con la finalidad de garantizar el registro adecuado de las cuentas por pagar, y efectuar el pago a proveedores de manera oportuna, permitiendo conservar los créditos otorgados, mejorando la imagen de la empresa, y fortaleciendo relaciones comerciales con los proveedores. Permitiendo de esta manera, emitir reportes con cifras reales de los compromisos contraídos por la empresa con los proveedores, programar sus pagos, y evaluar las necesidades de financiamiento, así como la administración de sus recursos, para poder pagar sus obligaciones contraídas a tiempo.

Asimismo, brindará a los trabajadores un conjunto de herramientas, que le permitirán optimizar su desempeño laboral, logrando ser efectivos en el cumplimiento de sus actividades, y su mejora le dará valor agregado a la empresa, ya que es el talento humano el que las hace competitivas y efectivas, para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, y les ayudará a lograr alcanzar el posicionamiento deseado.

### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

Para el desarrollo de la presente propuesta se requiere identificar los recursos necesarios para su puesta en marcha, por lo tanto el análisis de factibilidad, al cual debe someterse todo nuevo proyecto, forma parte del proceso de evaluación en relación a la problemática existente en una organización, como es el caso de la Empresa

DINSUMAT, C.A., para así ofrecer una solución al problema presentado en el área de cuentas por pagar, por lo tanto, antes de desarrollar la propuesta es necesario identificar la factibilidad desde los siguientes puntos de vista:

#### **5.4.1 Factibilidad técnica**

Se cuenta con herramientas necesarias para su implementación, dado que la empresa dispone de computadoras, a las cuales se les puede adaptar un sistema computarizado de contabilidad sencillo de manejar como es el sistema actual que no permite llevar registros de las cuentas por pagar, pudiéndose adquirir sistemas de fácil manejo en el mercado, y lograr unificar en un solo sistema los registros de todas las operaciones realizadas por la empresa. Además, la empresa dispone de los equipos necesarios para registrar, procesar y emitir reportes de las operaciones que se realizan diariamente en el área, usando una hoja de cálculo en EXCEL para llevar los auxiliares de cuentas por pagar, y para registrar las facturas de compras y servicios recibidas de los proveedores. Así como, el uso de la banca electrónica para realizar transferencias para el pago a proveedor, y disminuir el uso del cheque como instrumento de pago, y utilizar los correos electrónicos como medio de comunicación efectivo para la notificación del correspondiente pago y envío de soportes digitales.

#### **5.4.2 Factibilidad Operativa.**

La presente propuesta cuenta con la aceptación del personal de la empresa, ya que se tomó en cuenta la opinión de cada uno de los integrantes del departamento para su elaboración. La empresa cuenta con el personal capacitado para poder adoptar las estrategias administrativas y contables propuestas en la presente investigación, para el área de cuentas por pagar que garantice el registro oportuno de sus obligaciones y su pago, emita reportes confiables, y se ejecute el pago efectivo, para garantizar seguir contando con los servicios y ventas de los proveedores.

#### **5.4.3 Factibilidad Institucional**

Se cuenta con todo el apoyo de la organización, para implementar las medidas

necesarias que permitan mejorar los procesos para de cuentas por pagar y pago a proveedores, con la finalidad de lograr efectividad en las operaciones, ya que proporciona seguridad y beneficios, traducidos en reportes confiables sobre cifras reales de sus deudas contraídas, que le permitirán una adecuada planificación de pago de sus obligaciones, mejorando la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

#### **5.4.4 Factibilidad Económica**

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

#### **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

A continuación se desarrollarán la propuesta que consiste en el diseño de las estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A., que permitan mejorar los procesos, con la finalidad de cumplir con el objetivo general de la presente investigación y darle solución a la problemática existente. Con el fin de establecer estrategias de coordinación, organización y control, con miras a evitar la realización de labores de forma empírica, contando con una herramienta que permita realizar las operaciones de manera secuencial y lógica, dando buen uso a las fortalezas que tiene la organización, y optimizando el desempeño laboral del personal para lograr los objetivos y metas establecidos por la gerencia.

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA EL  
CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR Y PAGOS PARA LA  
EMPRESA DINSUMAT C.A.**

A continuación se presentan las estrategias que fueron seleccionadas, de acuerdo al estudio de factibilidad, que pueden ser aplicadas para el control de las cuentas por pagar y pagos a proveedores de la empresa, entre las cuales se desarrollaron las siguientes:

**Estrategia 1. Implementación de normativas para el registro oportuno de las cuentas por pagar de la empresa.**

La presente estrategia tiene como finalidad implementar normativas para el registro oportuno de las cuentas por pagar de la empresa, de manera que el personal cumpla con las mismas, y se logre el registro diario de las operaciones generadas por las compras y prestación de servicios, por parte de proveedores, y se obtenga información confiable y oportuna para concretar el proceso de pago. Para ello, se establecen las siguientes normativas:

- Toda factura recibida en la empresa debe ser entregada directamente en el departamento de cuentas por pagar, colocando sello y fecha de su recepción.
- Se debe realizar verificación de la información contenida en la factura y que esta cumpla con los deberes formales, de la normativa legal vigente. Se debe verificar que el proveedor esté inscrito en el portal electrónico del SENIAT, ingresando su número de RIF (Registro de Identificación Fiscal).
- Las facturas deberán ser registradas en orden cronológico indicando la fecha de vencimiento de la misma, así como los demás datos correspondientes a la fecha de la factura, proveedor, código asignado, condiciones de pago, importe en bolívares (Bs.).
- Se deberá colocar sello de registrado, para evitar doble registro.
- Se deberá emitir reportes y verificar la información registrada con los soportes físicos para garantizar la confiabilidad de los registros, y poder detectar

posibles errores y realizar los correctivos necesarios.

- Toda factura deberá ser archivada en su correspondiente carpeta asignada por cliente, para su resguardo.
- El supervisor del área de cuentas por pagar debe realizar auditorías sorpresivas y revisar los auxiliares de cuentas por pagar para verificar que estén registradas oportunamente.

### **Estrategia 2.- Asignación de fecha de planificación de pagos, ejecución de los pagos y envío de documentos.**

Esta estrategia tiene como propósito establecer la fecha de planificación de pagos, así como los días de caja en que se realizarán los pagos, y el envío de la documentación soporte del mismo a los proveedores, de manera que no se interrumpan las actividades y se cumpla con las respectivas actividades que brinden un proceso confiable de pago a proveedores. En este sentido se establecen las fechas siguientes:

- Se llevará un registro diario de los pagos, de manera que la información esté actualizada.
- Se realizará la planificación de pagos los días miércoles de cada semana en el transcurso de la tarde, de manera que las facturas recibidas el día martes en la tarde y miércoles en la mañana estén incluidas, evaluando las facturas que serán pagadas de acuerdo a su análisis de vencimiento, prioridad del pago y disponibilidad de recursos.
- Se ejecutará el pago de los proveedores, mediante transferencias electrónicas, los días jueves en la mañana de 9 am a 11 am, y se actualizarán los auxiliares de cuentas por pagar.
- Se realizará el escaneo de la documentación soporte del pago efectuado a los proveedores, y envío vía correo electrónico los días viernes en la mañana de 8 am a 10 am.

- Se realizará el archivo de la documentación soporte el día viernes de 10 am a 12 m

### **Estrategia 3.- Establecimiento de normativas para programación de pago.**

Esta estrategia tiene como propósito el establecimiento de normativas para la programación de pagos a los proveedores, para ello se establece lo siguiente:

- Las programaciones de pago se realizarán los días miércoles a partir de la 1 pm, por lo tanto todas las facturas recibidas el día anterior y el mismo día ya deben haber sido registradas en el auxiliar de cuentas por pagar.
- El analista de cuentas por pagar emitirá reporte de las facturas vencidas junto con los soportes físicos y los entregará al administrador para la aprobación y programación de pagos.
- El administrador realizará consulta de saldos de las cuentas de la empresa, y realizará planificación de pago de acuerdo a la disponibilidad, y la asignación de los recursos para cada cliente, evitando sobregiros, y no dejando la cuenta sin la reserva de nómina, gastos menores y contingencias.
- La selección de las facturas a pagar será de acuerdo al vencimiento de las facturas respetando el pago de las más antiguas como prioridad, y los gastos que sean calificados como urgentes y prioritarios, previa autorización y comunicación.
- Se devolverán las facturas no aprobadas por pago al analista de cuentas por pagar para su archivo, y elaborará programación de pagos de acuerdo a los saldos suministrados y totalizará los importes por cliente, para su posterior pago, el cual será entregado al administrador.
- El analista de cuentas por pagar ingresará datos del proveedor a la banca electrónica para su actualización, indicando nombre o razón social, número de RIF o cédula de identidad, entidad bancaria donde tiene la cuenta, número de cuenta, correo electrónico, en caso de no tener la información contactará con

el proveedor, y solicitará dicha información, todo ello debe hacerse previo al día de pago.

#### **Estrategia 4.- Fijación de lineamientos para el pago de proveedores.**

Esta estrategia busca fijar lineamiento para el pago de proveedores, entre los cuales se establecen los siguientes:

- El analista de cuentas por pagar entregará el listado actualizado de la programación de pago al administrador.
- El administrador verificará los importes a pagar de acuerdo a los soportes físicos, y procederá a la emisión de las transferencias de acuerdo a las coordenadas de autorización de transferencia bancaria, y al monto del saldo aprobado, realizará las impresiones de cada transferencia realizada.
- Al finalizar las transferencias verificará que se hayan efectuado los pagos a todos los proveedores seleccionados, y se emitirá reporte de movimientos bancarios para verificar la información.
- Luego de realizadas todas las transferencias entregará documentación y soportes de transferencias al analista de cuentas por pagar.
- El analista de cuentas por pagar, colocará sello pagado, a todas las facturas a las que se les hizo la transferencia y se le anexará comprobante de transferencia, y se le anexará comprobante de pago, en el cual se detalle, el nombre del proveedor, factura en referencia, importe del pago, total en bolívares, banco emisor, y número de comprobante de transferencia.
- Se escaneará la documentación y se guardará en un archivo para enviar al día siguiente al proveedor, y se archivará en una carpeta de pagos efectuados la documentación física.

#### **Estrategia 5.- Realización del pago de proveedores a través de transferencias electrónicas.**

Esta estrategia tiene como finalidad, cambiar la modalidad de pago a los

proveedores a través de cheques por transferencias electrónicas, que minimiza el proceso de elaboración de los cheques y su aprobación, por la inclusión de las cuentas bancarias y datos del proveedor a la banca electrónica, donde se requiere de una clave de acceso y coordenadas para poder realizar los pago que solo tendrá el administrador, y quien realizará la impresión de los comprobantes de la transferencia. Par ello, se requiere que se actualice la data de los proveedores, en el cual se cargar en la banca electrónica la información referente al nombre del proveedor o razón social, número de RIF, o cédula de identidad, institución bancaria donde tiene la cuenta, tipo de cuenta (corriente o ahorro), número de cuenta, correo electrónico, adicional para el archivo, persona contacto.

Finalmente, el día de pago, se procederá a realizar la transferencia, imprimir el comprobante, y el día de caja se enviará vía correo electrónico, para notificar del pago.

#### **Estrategia 6.- Envío de documentación a proveedores por correo electrónico.**

Esta estrategia tiene como propósito, efectuar el envío de la documentación soporte a los proveedores por correo electrónico, sobre el pago efectuado para ello, se realizará lo siguiente:

- El día de pago ya se debió haber escaneado la documentación soporte, (comprobante de pago, comprobante de transferencia).
- Luego se debe emitir listado de transferencias para verificar que todas las transferencias efectuadas no hayan sido devueltas o anuladas.
- Finalizada la revisión se enviará vía correo electrónico la notificación de pago junto a la documentación soporte y se solicitará correo de recepción, acuse recibo, y se archivará en archivo digital, por proveedor, como medidas de control.

#### **Estrategia 7.- Consulta de movimientos bancarios para controlar pagos efectuados.**

Esta estrategia tiene como finalidad realizar la consultad de movimientos bancarios para controlar los pagos efectuados a proveedores, para ello se utilizará el

servicio de la banca electrónica y se emitirá un reporte al terminar de realizar las transferencias el día jueves, para garantizar que se hayan efectuado todos los pagos, así como verificar que hayan sido a las cuentas y por los montos correctos. De igual manera, el día posterior a la fecha de pago (el día de caja) se procederá a confirmar que las transferencias emitidas hayan sido efectuadas de manera efectiva, para posteriormente enviar la documentación al proveedor.

#### **Estrategia 8.- Efectuar conciliaciones bancarias mensuales.**

Esta estrategia busca efectuar conciliaciones mensuales, de las cuentas bancarias, para verificar que los pagos efectuados, hayan sido por los montos correctos y a las cuentas correspondientes, y evitar que se realicen transferencias a cuentas no autorizadas, y que hayan sido respaldadas correspondientemente por la documentación soporte, para evitar fraudes, errores u omisiones al momento del pago. Estas conciliaciones las realizará el departamento de contabilidad, a quien se le debe suministrar mensualmente, los estados de cuentas bancarios, y la documentación soporte, facturas y comprobantes de transferencias para su ejecución.

#### **Estrategia 9.- Capacitación del personal para el cumplimiento de controles internos de cuentas por pagar y pagos.**

Esta estrategia tiene como propósito realizar la capacitación del personal para el cumplimiento de controles internos de cuentas por pagar y pagos. Para ello se establece que se realizará un taller, con duración de 4 horas, cuyo contenido se presenta a continuación, con el fin que se realicen los procesos correspondientemente, para lograr integrar controles internos en el registro de las cuentas por pagar y la ejecución de pagos, que permitan realizar los registros por los montos correctos, emitir reportes para hacer las correcciones oportunamente en el caso que surjan, así como verificar que las transferencias se realicen a las cuentas correctas, por los montos exactos, y debidamente autorizadas. En este sentido, se detalla a continuación:

Taller: Integración de controles internos al proceso de cuenta por pagar.

Duración: 8 horas.

Participantes: Personal de cuentas por pagar, administración y contabilidad.

Contenido: Control Interno. Definición, objetivos.

Control interno administrativo y contable.

Elaboración de transferencias bancarias.

Consulta del movimientos bancarios.

Envío y confirmación de correos electrónicos.

Comprobación de la información del proveedor en el portal del SENIAT.

Implementación de las estrategias propuestas.

## CONCLUSIONES

En base a la presente investigación, se puede señalar que se cumplió a cabalidad los objetivos específicos de la propuesta, los cuales permitieron proponer las estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A., para mejorar los procesos de las funciones de esta área. Mediante el diagnóstico realizado a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos la encuesta y la observación directa, se pudo identificar las siguientes debilidades en sus procesos contables de las cuentas por pagar, detallados a continuación:

- No respalda la información financiera y contable de las cuentas por pagar.
- No es eficaz el control interno contable.
- No está apto el personal para el manejo del sistema administrativo.
- No son registradas oportunamente las cuentas por pagar.
- No son pagadas oportunamente las cuentas por pagar.
- No existe un manual de normas y procedimientos.
- No se lleva un seguimiento y control interno.
- No existe una comunicación efectiva entre los departamentos.
- No existe una supervisión continua en las operaciones.
- No se realiza auditoría sobre las cuentas por pagar.

Se puede concluir, que los procesos administrativos y contables de las cuentas por pagar requieren de controles que garanticen que los procesos se realicen de forma adecuada, para poder detectar posibles desviaciones y realizar los correctivos a tiempo, de manera que la información financiera sea confiable, se puedan emitir reportes para la toma de decisiones acertadas, y poder realizar finalmente los pagos de manera efectiva para mejorar las relaciones con los proveedores, reforzando la credibilidad de la empresa y garantizando su operatividad en el tiempo.

## RECOMENDACIONES

Para lograr minimizar las debilidades que surgieron en la investigación, se recomienda considerar lo siguiente, para lograr un mejor resultado en las estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.:

- Implementar las estrategias administrativas y contables propuestas, para el control de las cuentas por pagar, de la presente investigación, con la finalidad de mejorar los procedimientos en el área de estudio, y garantizar información confiable y optimizar el proceso de pago a proveedores.
- Establecer mesas de trabajo con el personal de los departamentos involucrados al proceso de cuentas por pagar a fin de presentar el contenido de las estrategias propuestas y su participación en los procesos.
- Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de los controles internos en los procesos administrativos y contables de las cuentas por pagar y pagos a proveedores.
- Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del registro contable del departamento de cuentas por pagar.
- Hacer cumplir las estrategias establecidas en el departamento de cuentas por pagar, para poder prevenir, detectar y corregir las posibles fallas y errores que se pueden presentar durante el proceso.
- Mejorar el sistema de comunicación entre el departamento de cuentas por pagar, con los diversos departamentos y proveedores.
- Implementar un sistema administrativo que agilice el proceso de cuentas por pagar y pagos, y capacitar al personal para su uso, apoyado de un manual de normas y procedimientos.

## REFERENCIAS

- Aguirre, Juan (2008). **Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control**. 2ª Edición. Barcelona. España: Editorial Cultura S.A.
- Arias, Fidas (2012). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Belestrini, Miriam (2015). **Como se elabora el proyecto de investigación**. Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Castro, Edgar y Rodríguez, Jonathan (2014). **Diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil**. Universidad LAICA Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2012). Contabilidad. **La base para las decisiones Gerenciales**. 5ª. Edición. Caracas Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Catacora, Fernando (2012). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Colmenares, Adrian y Monsalve, Yoselin (2013). **Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes INSTAMONTA C.A.** Universidad Nacional Experimental de Guayana. Ciudad Guayana. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Chávez, Andrea y Sayago, Arianna (2017). **Plan estratégico para optimizar el control de cuentas por pagar de la empresa Colgate Palmolive C.A., ubicada en Valencia – Estado Carabobo**. Universidad José Antonio. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Fernández, Joaquin. (2010), **Contabilidad Intermedia**. Segunda Edición. México: Editorial Limusa
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación**. 6ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

- Hernández, Sampieri (2012). **Metodología de la investigación**. 3ª edición. México: Ediciones Editorial Mc Graw – Hill Interamericana S.A
- Matheus, Raibel; Noriega, Isagleidys y Zambrano Euriza. (2014), **Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Shirmer C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Muñoz, Carlos (2012). **Metodología de la Investigación**. 3ª Edición. Ciudad de México, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Ortega, Karina (2017). **Optimización de los procesos a través del control interno en el área de cuenta por pagar de la Distribuidora de Gastronomía Venezolana DISGAVEN, C.A. ubicada en Valencia Estado Carabobo** Universidad José Antonio. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Parella, Santa y Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 2ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Perdomo, Rómulo (2016). **Metodología de la Investigación Jurídica**. 2ª Edición. Mérida. Venezuela: Editorial Universidad de los Andes. Consejos de Publicaciones.
- Publicación Técnica N°2 (2002) Objeto de Estudio del Control Interno por parte del Contador Público.**
- Ramírez, Tulio. (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 1ª Edición Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Serna, Humberto (2007). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2016). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Nacional Abierta (2013). **Técnicas de documentación e investigación**. 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Litografía Tecnicolor S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales**. Venezuela.

# ANEXOS



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

**Cuestionario**

Estimado señor  
Administrador

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa DINSUMAT, C.A.

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

**Instrucciones Generales:**

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

Gracias por su colaboración,

## **Anexo A**

### **El cuestionario**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado que pueda permitir el registro oportuno de las operaciones de cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
2. ¿Cree usted que el sistema administrativo y contable computarizado actual respalda la información financiera y contable de las cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
3. ¿Considera usted que el personal está apto para el manejo del sistema administrativo contable computarizado?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
4. ¿Considera usted que el control interno contable es eficaz en el área de cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
5. ¿Considera usted que las cuentas por pagar son registradas oportunamente?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
6. ¿Sabe usted si las cuentas por pagar de la empresa son pagadas oportunamente?  
SI\_\_\_NO\_\_\_

7. ¿Tiene usted conocimiento si existe un manual de normas y procedimientos para el control, manejo y registro de las cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
8. ¿Sabe usted si se lleva a cabo un seguimiento y control interno de las actividades que realiza el personal de cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
9. ¿Considera usted que existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados en el área de cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
10. ¿Cree usted que la información que proporciona el área de cuentas por pagar es confiable?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
11. ¿Sabe usted si existe una supervisión continua en las operaciones realizadas en el área de cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
12. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza auditoría sobre las cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_
  
13. ¿Sabe usted si se emiten reportes para verificar que la información registrada corresponda a los soportes físicos correspondientes a las cuentas por pagar?  
SI\_\_\_NO\_\_\_

14. ¿Considera usted que con la creación de estrategias administrativas y contables de control se mejorarían el proceso de cuentas por pagar y pagos de la empresa DINSUMAT C.A.?  
SI\_\_\_NO\_\_\_

## Anexo B

### Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS ÍTEM	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	3	0	100%	0%
2	1	2	33%	67%
3	2	1	67%	33%
4	1	2	33%	67%
5	1	2	33%	67%
6	1	2	33%	67%
7	0	3	0%	100%
8	1	2	33%	67%
9	1	2	33%	67%
10	3	0	100%	0%
11	1	2	33%	67%
12	1	2	33%	67%
13	3	0	100%	0%
14	3	0	100%	0%

Fuente: Vivas (2018)