



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL QUE OPTIMICEN EL
PROCESO DE PLANIFICACION DE LAS CUENTAS
POR PAGAR- PAGOS EN LA EMPRESA
SINTRANSPLASOL C.A**

**Autora: Katuska Domínguez
C.I: 21154079**

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

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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL QUE OPTIMICEN EL
PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE LAS CUENTAS
POR PAGAR - PAGOS EN LA EMPRESA
SINTRANSPLASOL C.A.**

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

Autora: Katuska Domínguez
Tutor(a): Anthony Torcates

San Diego, Octubre de 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Anthony Torcates, portador de la cédula de identidad N° ,en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana : Katuska Domínguez. Portadora de la cédula de identidad N° 21.154.079 titulado LINEAMIENTOS DE CONTROL QUE OPTIMICEN EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR - PAGOS EN LA EMPRESA SINTRANSPLASOL C.A., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

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

Nombre
C.I:

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

INDICE DE CUADROS.....	pag
RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	6
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación.....	7
II MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.2. Bases Teóricas	14
2.3. Definición de Términos.....	25
III MARCO METODOLÓGICO.....	27
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	27
3.2. Fases Metodológicas.....	29
Fase I: Diagnóstico del Proceso de Cuentas por Pagar.....	29
Fase II: Elementos de las Cuentas por pagar.....	30
Fase III: Diseño de Lineamientos.....	31
IV RESULTADOS.....	32
4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	32
4.2. Análisis de la Encuesta.....	33
4.3. Análisis de la Matriz DOFA.....	38
4.4. Diseño de la Propuesta.....	41
V LA PROPUESTA.....	41
5.1. Presentación de la Propuesta.....	41
5.2. Justificación de la Propuesta.....	42
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	42

5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	43
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS	52
ANEXOS	55

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Planeación de las Cuentas por Pagar pagos.....	33
2	Manejo y control de Proveedores.....	35
3	Control Interno.....	37
4	Matriz DOFA.....	39



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL QUE OPTIMICEN EL
PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE LAS CUENTAS
POR PAGAR - PAGOS EN LA EMPRESA
SINTRANSPLASOL C.A**

Autora: Katuska Domínguez

Tutor: Anthony Torcates

Fecha: Octubre de 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo general de la investigación consiste en proponer lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. Actualmente, la organización está enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de sus cuentas por pagar, lo que afecta la disponibilidad de la organización para pagar los compromisos contraídos a terceros. El mantener un efectivo control sobre estos procesos, le garantizará una mayor rentabilidad a la empresa, en las operaciones relacionadas a las cuentas por pagar, permitiéndole evaluar los riesgos que pudieran presentarse y detectar situaciones irregulares existentes. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo y en una investigación descriptiva. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cuatro trabajadores que laboran en el área administrativa, con la finalidad de diagnosticar la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos. También se realizó un análisis dofa para identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Finalmente, se presenta la propuesta de proponer lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

Descriptores: Cuentas por pagar, Control Interno de las Cuentas por Pagar, Ciclo Cuentas por Pagar Pagos

INTRODUCCIÓN

El entorno actual, donde se desenvuelven las organizaciones, caracterizado por la globalización y la alta tecnología, ha obligado a las organizaciones a incrementar la flexibilidad operativa y adaptarse con rapidez a los cambios y paradigmas contables con el propósito de lograr mayor eficiencia. Por tal motivo, es de mucha importancia que se mantengan actualizadas todas las operaciones que se llevan a cabo en las organizaciones. En tal sentido, las empresas se ven en la necesidad de revisar sus procesos con el propósito de establecer nuevas políticas y estrategias orientadas a garantizar la calidad y servicios que éstas ofrecen, de modo que logren mantener la eficiencia de las operaciones, hasta fortalecer su posición dentro de un mercado en el que por estas mismas razones la competencia se ha hecho cada vez más exigente.

En ese sentido, las empresas buscan mejorar sus costos operacionales estableciendo medidas que les permitan optimizar la supervisión de lo que se hace dentro de ellas e implantan medidas de control interno, requeridas para medir, cualitativa y cuantitativamente, la ejecución de sus procesos en relación con los patrones de actuación, determinando así si es necesario tomar acciones correctivas que encaucen la ejecución en línea con las normas establecidas por la organización.

Desde esta perspectiva, la visión acerca de los procedimientos, la gestión, y la manera de cómo se debe implementar el proceso de cuentas por pagar, hoy en día, requieren un mayor control en sus elementos, esto debido a que son una parte esencial de los estados financieros en cada organización, ya que las cuentas por pagar son un rubro importante dentro del estado de situación financiera y deben ser adecuadamente revisadas, para evitar que se encuentren deudas ficticias, o se dejen de registrar ciertos compromisos adquiridos por la empresa al cierre del ejercicio.

Dentro de lo planteado, en la empresa Sintransplasol C.A, el proceso de cuentas por pagar, no se maneja de manera apropiada, presentando debilidades en

la gestión de los pagos a los proveedores, ya que no cancelan en el tiempo estipulado. En tal sentido, se planteó como objetivo general proponer lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. la investigación se estructura en los siguientes capítulos:

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

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

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

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

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las organizaciones modernas en la actualidad, para el logro de los objetivos que se proponen, deben mantener controles internos que le permitan el cumplimiento de sus procesos de trabajo y fomentar una buena coordinación de labores entre sus empleados, desarrollando para tal fin procedimientos que constituyan los elementos básicos para mejorar o adecuar las funciones de cada uno de los departamentos que conforman el funcionamiento de la empresa, dentro de esta

Es así que en el ámbito internacional, se observa la necesidad de implementar mecanismos novedosos, debido a la transformación de la economía, la globalización y el entorno económico que cada día se hace más competitivo. En esta medida es importante destacar, que en el ámbito nacional muchas empresas le atribuyen gran peso a los controles internos, prevaleciendo sobre la base de que este sistema permite dirigir a las organizaciones; de igual forma se puede encontrar en Venezuela innumerables empresas que presentan ausencia de este sistema, ya sea por motivos de cultura empresarial o falta de formación técnica por parte de sus dueños y administradores

En este sentido, las empresas tienen no sólo la exigencia, sino también la necesidad de contar con información financiera y no financiera fidedigna, oportuna, clara, completa, comparable, medible y puntual, con la finalidad de tener conocimiento de los diferentes aspectos de su situación financiera, del resultado de sus operaciones así como del resultado de la gestión empresarial, elementos indispensables para la toma de decisiones acertadas.

Por lo tanto, en las organizaciones surge por la necesidad de revisar y mejorar sus operaciones para obtener resultados idóneos y convertirse en empresas

sólidas. En efecto, para una empresa es indispensable usar estrategias para el control en la gestión de las cuentas por pagar. Las mismas surgen de compras de materiales, servicios, gastos y demás operaciones que requieran de desembolso de dinero. De esta forma, lo indica Horngren (2010:85); “Las cuentas por pagar son deudas que tiene la empresa por concepto de bienes y servicios que compra a crédito”.

Al respecto, llevar un registro de lo que debe y cuándo son los vencimientos le permitirá gozar de una buena situación crediticia y retener su dinero el mayor tiempo posible, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos, los cuales comprenden todo lo referente al pago, que se inicia desde la recepción de la factura a crédito hasta el momento de efectuar la cancelación al proveedor, además lograr la buena administración de sus operaciones, el cumplimiento de sus compromisos adquiridos y una eficaz distribución de sus recursos, lo cual proporciona a la organización una buena imagen y solvencia, y para ello es imprescindible manejar eficaz y eficientemente el proceso de cuentas por pagar.

De acuerdo a lo planteado, el control de las cuentas por pagar constituye un factor básico que opera de una u otra forma en la administración de cualquiera organización y se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto, para cumplir con las deudas adquiridas con los proveedores. En general se dice que existe un control de cuentas por pagar bien diseñado y cuidadosamente aplicado cuando una organización opera sin dificultades en la tramitación y posterior cancelación de las facturas a créditos de sus proveedores.

De ahí, la importancia de su correcto manejo se deriva de la necesidad de administrar apropiadamente el efectivo con que cuentan las empresas. Es por ello, que en toda organización surge la necesidad de adquirir obligaciones, las cuales deben ser pagadas a un plazo para cumplir satisfactoriamente con los terceros, esto representa la imagen con los proveedores, y de ahí lo importante que es conocer el financiamiento que se recibe de proveedores que tienen como origen la adquisición de inventarios para la producción o venta.

Tomando en cuenta lo planteado, se presenta la investigación en la empresa Sintransplasol C.A., en la cual se observa un descontrol en la planificación de las cuentas por pagar - pagos, debido a que los afiliados tardan en enviar las facturas del pago de los viajes, presentándose retrasos en el pago a los choferes y escoltas. Esta situación propicia errores en el registro contable y por lo tanto, genera problemas en el ciclo del efectivo

Por otro lado, no se tiene establecido un cronograma de pago a los proveedores, ya que el pago de los mismos se efectúa de acuerdo a la presión ejercida por ellos y no en un orden secuencial, lo que origina retrasos en el proceso de las cuentas por pagar, generando descontrol en el sistema de compras y esta situación hace que no se aproveche el descuento que puedan otorgar los proveedores.

Además, se debe hacer referencia a que no se cuenta con una persona encargada de llevar la gestión adecuadamente, lo que genera exceso de trabajo en el área, y por lo tanto, que no exista unificación de criterios en el manejo y control de las cuentas por pagar. Aunado a ello, la falta de controles en sus operaciones administrativas y contables, lo que hace dudar de la confiabilidad de la información suministrada en sus estados financieros, en cuanto a la eficiencia en los procesos y de que exista la debida protección, uso y conservación de los recursos financieros, técnicos, materiales, entre otros.

La falta de controles en sus operaciones administrativas y contables, hace dudar de la confiabilidad de la información suministrada en sus estados financieros, en cuanto a la eficiencia en los procesos y de que exista la debida protección, uso y conservación de los recursos financieros, técnicos, materiales, entre otros. A su vez, puede generar un ambiente propicio donde se produzca algún tipo de desviaciones en los procesos de cuentas por pagar o cualquier otra área de una compañía, así como también errores involuntarios que generen graves consecuencias a la entidad y pongan en peligro la continuidad de la misma. El mantener un efectivo control sobre estos procesos, le garantizará una mayor rentabilidad a la empresa, en las operaciones relacionadas a las cuentas por pagar, permitiéndole evaluar los riesgos que pudieran presentarse y detectar situaciones

irregulares existentes.

Ahora bien, estas debilidades presentes en el control de las cuentas por pagar, ha ocasionado deficiencias que pueden afectar la relación organización – proveedores, por causa de los retrasos de las cancelaciones de las facturas a créditos y también repercute en el manejo administrativo y financiero de la empresa. A tal efecto, la presente investigación propone en función de un diagnóstico y análisis previo, una propuesta de lineamientos de control que se requieren para la optimización del proceso de planificación de las Cuentas por pagar – Pagos.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los lineamientos de control que se requieren para la optimización del proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer Lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos
- Identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado
- Diseñar Lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Las organizaciones hoy día, se enfrentan a un mundo globalizado y competitivo por la supervivencia en un mercado potencial, orientando su acción a mantener unos niveles de productividad y efectividad acorde a las exigencias del mismo, requiriéndose que su personal sea tanto productivo como eficaz en condiciones idóneas, de manera de satisfacer las expectativas de sus clientes. En tal sentido, se ha hecho necesario cambiar el enfoque interno relativamente segmentado por un nuevo enfoque integrado global, orientado a los procesos de planificación, y el control donde la estrategia pasa a ser el factor clave del éxito de las organizaciones.

La importancia de un efectivo control interno de las cuentas por pagar, permite, en primer lugar establecer los parámetros necesarios para evitar fraudes o errores involuntarios que pongan en peligro la continuidad de una organización y además evaluar la eficiencia de las operaciones con la finalidad de proponer mejoras que le permitan mantenerse en el mercado y hasta obtener una mayor amplitud del mismo, orientados a la salvaguarda de los activos, la eficiencia y efectiva operatividad de la empresa.

En este sentido, la presente investigación propone lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A., la cual tendrá una efectiva y eficiente administración en el área de cuentas por pagar, lo que facilitará evaluar la gestión y a su vez, asegurar el suministro de información veraz y oportuna que pueda ser utilizada en la toma de decisiones, lo que redundará en el logro de los objetivos trazados, permitiéndoles ser una institución organizada y competitiva.

De igual forma, se tendrá una efectiva y eficiente administración en el área de cuentas por pagar, lo que facilitará evaluar la gestión y a su vez, asegurar el suministro de información veraz y oportuna que pueda ser utilizada en la toma de decisiones, lo que redundará en el logro de los objetivos trazados, permitiéndoles ser una institución organizada y competitiva.

A nivel académico, la investigación se justifica, porque el desarrollo de

lineamientos de control permitirá poner en práctica los conocimientos teóricos y prácticos obtenidos en la institución, así como darle solución al problema existente en la empresa Sintransplasol C.A. A su vez, es de gran importancia para la Universidad José Antonio Páez, dado que aportará información relacionada con el proceso de las cuentas por pagar, por lo cual puede servir de referencia o punto de apoyo para otros investigadores que deseen incursionar en la temática planteada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Al iniciar un proceso de investigación se hace necesario definir un marco referencial que oriente el estudio en todos sus aspectos, ya que dicha fundamentación teórica, determina la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en la investigación. En este sentido, Arias (2014:106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. En ese sentido, este capítulo presenta estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como los enunciados de los enfoques teóricos relacionados con el proceso y control de las cuentas por pagar,

2.1 Antecedentes de la Investigación

Toda investigación debe acudir a estudios desarrollados previamente que puedan servir de punto de apoyo en las mismas, ya que estos ayudan a detectar situaciones análogas al problema en estudio, su tratamiento, los procedimientos de recolección de datos, la metodología de trabajo empleada, así, sus conclusiones y recomendaciones. Desde este punto de vista los antecedentes se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. Debe evitarse confundir los antecedentes de la investigación con la historia del objeto de estudio en cuestión. Dentro de los trabajos consultados se encuentran

Abreu y López (2015), quienes realizaron un trabajo, el cual se tituló: **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a**

Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec". Presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. El Departamento de Contrataciones presentaba debilidades en la gestión de compras que afectan el proceso de pagos a los proveedores. En tal sentido, el estudio se planteó como objetivo general proponer estrategias para el mejoramiento de las políticas de gestión de pago a proveedores de las operaciones de compras.

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

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

De este trabajo se revisaron los aspectos relacionados con la formulación de aquellas teorías que justifiquen y faciliten la propuesta de lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

Asimismo, Pineda (2015), realizó un trabajo titulado: "**Lineamientos Administrativos para el Control y Registro de las Cuentas por Pagar Sin orden de compra en la empresa General Motors Venezolana, C.A. (GMV)**",

presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. La organización presentaba debilidades en el manejo y control de las cuentas por pagar sin órdenes de compra, las cuales son pagos que deben realizarse para gastos menores. Por ello, que se planteó como objetivo general proponer lineamientos administrativos para el control y registro de las cuentas por pagar sin orden de compra en la empresa.

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

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

El antecedente planteado, se tomó como referencia aportar información relacionada con las estrategias de control interno en ciclo de cuentas por pagar pagos, lo cual sirve de marco referencial para construir las bases teóricas que permiten la elaboración de la propuesta de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

Seguidamente, se tiene el trabajo de Alberto y González (2015), titulado: **“Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitiera ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias la investigación tuvo como objetivo general elaborar una propuesta de estrategias

de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aportó una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas.

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

Este antecedente se vincula a la investigación, ya que propone lineamientos administrativos para el control y registro de las cuentas por pagar, lo cual se asemeja a los objetivos planteados. Sirviendo de base para la propuesta de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar – Pagos.

Por otro lado, Mieres (2014), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de control para optimizar el proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar en la empresa Frigorífico San José, Srl.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez, como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. En la empresa el proceso de pagos que realizaba no estaba cumpliendo con sus objetivos básicos, como lo son el mantenimiento del control contable sobre los montos que se adeudan a los proveedores, por lo cual, la investigación tuvo como objetivo general proponer lineamientos de control para optimizar el

proceso de planificación de las cuentas por pagar en la empresa Frigorífico San José, SRL. Metodológicamente, el estudio se ubicó dentro de la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo, y en una revisión documental.

El estudio posee un diseño de campo, en un nivel descriptivo, en modalidad de proyecto factible. Se aplicó una encuesta para recabar los datos, los cuales fueron tabulados y analizados estadísticamente y de forma conceptual. Entre las principales conclusiones se encuentra que los cargos se encuentran definidos adecuadamente, sin embargo las funciones asociadas a los mismos no son del todo claras para los trabajadores, no existe una segregación de funciones adecuada, las órdenes de pago no están codificadas, entre otros. Como recomendaciones se plantea en primer término la aplicación del manual en el área mencionada, consolidar la segregación de funciones mediante el diseño de un manual de descripción de cargos, implementar la utilización de formatos numerados en el área mencionada, y realizar el respaldo digital de las órdenes de pago, entre otros aspectos.

Este estudio pone en evidencia la necesidad de controles internos que garanticen el cumplimiento de los procedimientos establecidos, aportando a la empresa confiabilidad en sus procesos y en la información contable. Esta información se relaciona con la presente investigación porque ratifica el hecho que toda empresa tiene la necesidad de poseer controles adecuados a cada departamento, lo cual es esencial para el logro de los objetivos.

Por otra parte, Matheus, Noriega y Zambrano (2014), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Propuesta de un Manual de Control Interno en el área de Inventario-Compras-Cuentas Por Pagar-Pagos En La Empresa Otto Schirmer, C.A Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. En esta empresa se presentaban debilidades en el área compras y cuentas por paga, por lo que se trató de proporcionar una herramienta científica y adecuada a la organización ante la problemática de la discrecionalidad en los criterios de los empleados al realizar los procedimientos en el área mencionada. Es por ello, que el objetivo general consistió en proponer un manual de control

interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa.

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

Una vez analizado los resultados, se concluye que las debilidades detectadas parten de la ausencia de controles que propicien el buen desarrollo de los procesos inmersos en el manejo del efectivo y su disponibilidad para el pago eficiente, trayendo como consecuencia retraso en las obligaciones contraídas con terceros, especialmente con los proveedores, quienes se ven afectados porque los pagos no se cancelan en el tiempo estipulado.

Este antecedente, pone en evidencia la necesidad de establecer una planificación de las cuentas por paga, que incluya políticas, normas y procedimientos, lo cual representa un valioso aporte para la presente investigación, debido a que se plantea la inexistencia de controles internos que revisen el desempeño laboral, al igual que no se monitorea continuamente dicha área lo cual conduce a riesgos por errores u omisiones

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un punto de vista o enfoque determinado y fundamentan la investigación, pues se exponen los principales ejes temáticos que conforman la investigación. Hurtado (2012:111) consideran las bases teóricas como: “conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos”. En atención a estos señalamientos, se hace necesario desarrollar todos aquellos aspectos que guardan relación con el fenómeno de estudio. Las bases teóricas están conformadas por la planificación y controles relacionados con las cuentas por pagar

2.2.1 Cuentas por pagar

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

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

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio

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

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. Para la empresa Sintransplasol C.A. representan todos los deberes y/u obligaciones que tiene con terceros, como consecuencia de operaciones de compra de bienes materiales y/o de servicios a

crédito para la operatividad normal de la organización

2.2.2 Objetivos de las Cuentas por Pagar

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

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.
- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar serán sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.
- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.

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

2.2.3 Planificación y procedimientos de las Cuentas por Pagar

Una obligación está representada por una cuenta a pagar y produce el egreso de activos, que generalmente es en dinero. El registro de la obligación, se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento

cuando la compañía se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas, al respecto Catacora (2013), explica lo siguiente:

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

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

2.2.4 Normas Administrativas de Cuentas por Pagar.

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

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

- La factura tiene que llevar el nombre de la empresa

- Reflejar claramente el número del documento (Nº de factura)
- La factura no debe tener enmiendas, ni tachaduras.

Según la providencia 00071 (Artículo 13), emitida el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), por toda factura emitida en formatos o formas libres en Venezuela, deben de contener ciertos requisitos que son exigidos por el SENIAT, aquí los requisitos para emitir una factura legal en Venezuela:

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

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

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

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

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

2.2.5 Políticas Administrativas de las Cuentas por Pagar.

Según Rosemberg, (2010:312) las políticas son un “sistema de valoración o de decisión que al definir y puntualizar los objetos de la empresa pueden guiar, regular, los métodos y políticas de la organización”. Algunas de las políticas administrativas para cuentas por pagar se refieren a que el usuario del sistema administrativo es el responsable de todas las operaciones que allí se ejecuten, los pagos no pueden ser firmados, ni aprobados por el beneficiario, los bouchers de pago deben estar firmados en señal de aprobación, para adquirir un bien o servicio se debe llenar una solicitud previa, estas son algunas de las políticas que debe seguir el personal que labora en el departamento de cuentas por pagar. El cumplimiento de estas políticas conjuntamente con las normas administrativas asevera el funcionamiento normal y efectivo del sistema de pago a proveedores.

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

2.2.6 Procedimiento en el Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2012:723): “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”

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

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

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

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

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

- Solicitud o Requisición de compras.
- Orden de Compras.

- Nota de Recepción.
- Nota de Despacho del Proveedor.
- Factura Comercial.
- Orden de Pago.
- Comprobante de Pago.

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

2.2.7 Control de las Cuentas Pagar

De acuerdo a Rodríguez y Pérez (2010), las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

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

Es de vital importancia para su organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas. Estas acciones generan la confianza necesaria para

establecer relaciones cordiales con los proveedores; como consecuencia, se incrementan las oportunidades de negociación en los precios de compra, condiciones de pago y tiempos de entrega. Por otra parte esto permite un flujo óptimo de la cadena de suministro y el desarrollo de proveedores.

El crédito que otorga el proveedor se supone no tiene cargos extras por el uso del mismo; es decir, si se hace uso del mismo en su máxima extensión aprovechando el plazo que el proveedor conceda. Las cuentas por pagar a los proveedores son compromisos formales pero no tienen la rigidez de otras obligaciones como lo son las deudas bancarias, ni se necesita de mucho esfuerzo para adquirirlas, ya que normalmente no se firma ningún documento. Las cuentas por pagar de una empresa rara vez son adquiridas otorgando una garantía por lo que permite tener los activos libres de cualquier gravamen.

Para toda empresa, la mejor forma de mantener una buena relación con sus proveedores es a través de una buena administración de sus cuentas por pagar. La administración de las cuentas por pagar tiene íntima relación con la administración del efectivo de los inventarios y de las cuentas por cobrar, ya que siendo este un crédito fácil de obtener es posible que se compre demasiada mercadería que posteriormente no sea vendida en el tiempo en que se consideró y el crédito del proveedor ya se encuentre vencido. Esta situación provoca que se tenga que pagar artículos que aún se tienen en la bodega lo cual perjudica.

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

Los beneficios de estos controles para la empresa son que tenga la seguridad de que su dinero está siendo manejado por personal autorizado y confiable donde el empresario este seguro de que esa persona está llevando a cabo correctamente las cosas y no darle un mal uso al efectivo. Así como el de cuentas por pagar trae como beneficio para el empresario su credibilidad como cliente, y esto le ayuda a

que puede conseguir más créditos para el financiamiento de sus productos.

Un adecuado control interno de las cuentas por pagar, ayudará a la empresa a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, así como también a prevenir la pérdida de recursos, de igual forma contribuye a la presentación de información financiera veraz y confiable, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias, es decir, que puede ayudar a una entidad en el cumplimiento de sus metas, reduciendo los peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.2.8 Principios y Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Pagar

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

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

Se puede señalar, que las políticas para la administración de cuentas por pagar deben ser formuladas por las áreas de finanzas y compras con el conocimiento y aceptación de la dirección general, y la buena o mala administración de las cuentas por pagar afecta directamente la liquidez de la empresa y el flujo del efectivo.

Para una buena administración de las cuentas por pagar es necesario contar con información veraz y oportuna de la empresa, que permita tomar decisiones todos los días como: a) Relativa al presupuesto operativo de la empresa, b) La información real actual, e) Programas globales de pagos modificados mensualmente una vez que se conozcan los datos reales del mes anterior, d) Informe sobre cuentas que han dejado de pagarse por problemas varios como calidad, surtidos incompletos, etc., e) Informe de días de inventarios financiados por proveedores y su explicación si el número de días está fuera de parámetros, t) Informe periódico (semanal o quincenal) a tesorería de los saldos de cuentas por pagar que deben liquidarse calendarizado por día para los próximos 15 días, complementado con los datos de pagos que deban hacerse por concepto de nóminas, impuestos, honorarios y otros para que de esta manera se tenga un programa de pagos y se conozcan las necesidades de efectivo.

2.2.9 Lineamientos Administrativos

El proceso administrativo es un modelo teórico que pretende englobar las actividades que conforman la gestión del administrador. En la realidad estas actividades, muchas veces son difíciles de separar y no se presentan en un orden o secuencia claramente definido, no obstante, para facilitar su comprensión, Solano (2012), señala los siguientes lineamientos:

- La definición de objetivos, políticas, planes y otros lineamientos específicos que sirven para marcar los cursos de acción por seguir,
- El establecimiento de una estructura para distribuir y coordinar el trabajo de la organización,
- La integración del personal idóneo y su dirección, hacia el logro de los

objetivos predeterminados. Esto principalmente por medio del liderazgo, la coordinación y la motivación,

- Una comparación de los resultados obtenidos con lo planeado, el estudio de las diferencias y la toma de acciones correctivas pertinentes
- En toda actividad, este conjunto de lineamientos deben estar claramente definidos bajo ciertos requisitos mínimos de calidad, ser divulgados, entendidos por el personal y se debe verificar permanentemente su acatamiento

De acuerdo a lo planteado, la administración es un proceso consistente en la distribución y asignación correcta de recursos de la empresa para poder alcanzar eficientemente los objetivos establecidos por medio de las actividades de planeación organización, dirección y control. Para la empresa, le permitirá la eficiencia de las de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia, de manera tal, que se lleve una adecuada gestión administrativa y financiera

2.3 Definición de Término Básicos

Control contable: Es el examen que se realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General

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

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

han solicitados previamente

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

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

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

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

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

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

Política: Son lineamientos generales que guían o canalizan el procedimiento o la acción de los ejecutivos para la toma de decisiones.

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

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizó el estudio para responder al problema planteado. Al respecto, Hurtado (2012) expone:

El diseño del marco metodológico constituye la médula de la Investigación. Se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo investigativo: la definición de la población sujeta a estudio y la selección de la muestra, diseño y aplicación de los instrumentos de recolección de los datos, la tabulación, el análisis e interpretación de los resultados.

En el presente capítulo se determina la metodología utilizada, el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra que ayudaran a conocer el tipo de instrumentos que se usarán para obtener la información competente relacionada con el objetivo planteado; así como también poder determinar las técnicas de presentación y análisis de dato

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

A través de los objetivos planteados en la presente investigación, esta se encuentra dentro de la modalidad de proyecto factible, el cual es definida en el Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la UPEL (2015) como:

El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades.

En este sentido, se elaborará una propuesta para resolver la problemática que presenta la organización, a través de Lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

Asimismo, la investigación se sustenta en un diseño de campo, apoyado en una investigación descriptiva. Un estudio de campo es aquel donde el investigador enfrenta un problema de tipo práctico que afecta a un individuo grupo social y los datos se obtienen en el lugar donde se produce el problema. Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2015) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios (p:18)

De acuerdo a lo planteado, este estudio se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizará para la obtención de la información permitirá recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos, en este sentido se recogerá información directamente del área de cuentas por pagar de la empresa.

En cuanto al nivel de investigación, se orientó hacia un estudio descriptivo, debido a que se describieron los procesos realizados por la empresa para el control interno de los procesos de Cuentas por Pagar. Rodríguez (2005) considera que la investigación descriptiva:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre como una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades y su característica principal es la de presentarnos una interpretación correcta (p:25)

La investigación se considera descriptiva, porque se identificarán los elementos

que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

Igualmente, se apoya en una investigación de tipo documental, ya que es necesaria la revisión de documentos y fuentes bibliográficas en la búsqueda de aportes teóricos, conceptuales y explicativos para sustentar la investigación. Según Pardinás (2010: p.83), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información”, tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio.

3.2 Fases Metodológicas

Fase I: Diagnóstico de la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos

Para desarrollar esta fase, se empleará como técnica de recolección de información la encuesta. Méndez (2010:124), señala que. “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. Se puede señalar, que es una estrategia cuyo propósito es obtener información acerca de un grupo o muestra de individuos, en relación con la opinión de estos sobre un tema específico.

El instrumento asociado a la técnica de la encuesta será el cuestionario. Para Bisquerra (2010:118): “Es una escala, la cual posee varias alternativas, donde los encuestados pueden contestar lo que ellos consideren correcto”. El cuestionario será estructurado con preguntas cerradas (SI/NO) a fin de conocer la de la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos y se aplicará a la población objeto de estudio.

Al respecto, Palella y Martins (2012:93), definen a la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se

van a generar conclusiones”. Para este estudio, la población estará conformada por 4 trabajadores que laboran en el área administrativa y contable, de la empresa, ya que son las personas que están inmersas en la problemática planteada. Por ser una población pequeña no se utilizarán técnicas de muestreo, es decir, el tipo de muestra es censal. López (2013:12) define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.”, por lo que va hacer igual a la totalidad de la población objeto de estudio.

Fase II: Identificación de los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

En esta fase, luego de aplicar el cuestionario a la muestra seleccionada y conocido los resultados en cuanto al diagnóstico de la situación actual en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos, se realizará un análisis dofa para identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado.

De acuerdo a Serna (2010:186), señala que “el análisis Dofa está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”. A través de la aplicación de esta herramienta, se evaluarán los factores internos y externos que se requieren para evaluar el control del proceso de cuentas pagar pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

Para llevar a cabo el análisis de los resultados obtenidos de la información, los datos se registrarán para luego ser analizados con la finalidad de dar el significado apropiado que merece dentro del estudio desarrollado. En el caso específico de esta investigación se realizará el análisis de datos a través del uso de la estadística descriptiva que según Hernández, y otros (2013:495) la definen como: “la descripción de los datos, valores y puntuaciones obtenidas por cada variable o categoría”.El análisis de la información recolectada a través de las diferentes técnicas de datos, será sometido a procedimientos de clasificación,

tabulación e interpretación, con el objeto de reducir y comparar la información obtenida para tener una visión más completa de la realidad del estudio.

Fase III: Diseño de Lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

En esta fase se elaborará la propuesta basada en el diseño de Lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - resultados que se obtendrán después de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información. La propuesta planteada le permitirá optimizar la gestión de las cuentas por pagar, brindándole al personal un instrumento de trabajo que permitirá la mejor ejecución de las operaciones y transacciones, estableciendo las medidas oportunas en el registro y la salvaguarda de los activos, reducir y detectar errores u omisiones, conservar y transmitir información de manera confiable y promover la eficiencia de todas las actividades. Se estructura de la siguiente manera:

Presentación y Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Desarrollo de los Lineamientos de control de las cuentas por pagar

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

Después de recopilar la información requerida a través de las técnicas de la encuesta y la aplicación de la Matriz DOFA, fue posible dar cumplimiento a los dos primeros objetivos específicos de la investigación, referidos a diagnóstico y a los elementos relacionados con la gestión de las cuentas por pagar. En este sentido, este capítulo se orienta a la presentación y análisis de los resultados obtenidos.

En cuanto al primer objetivo, se empleó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, elaborado con catorce preguntas cerradas (SI/NO), el mismo fue aplicado a la población objeto de estudio para conocer la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos. Para lograr una mejor interpretación de los resultados, las preguntas del cuestionario se agruparon en tres cuadros de frecuencia.

El primer cuadro: Planificación de las Cuentas por pagar – Pagos, contiene los ítems 1, 2, 3 y 4. El segundo: Manejo y control de proveedores, agrupa los ítems 5, 6, 7, 8, y 9. Finalmente, el cuadro tres: Controles internos, agrupa los ítems 10, 11, 12, 13 y 14. Los datos recabados fueron tratados y resumidos mediante el uso de porcentaje

En relación al objetivo dos, se identificaron los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado, a través del análisis DOFA, con la finalidad de conocer los elementos internos (Debilidades y Fortalezas) y los factores Externos (Oportunidades y amenazas) relacionados con la gestión de las cuentas por pagar. Finalmente, se presenta el diseño de Lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas

por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

4.2 Diagnóstico de la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos

Cuadro 1. Planificación de las Cuentas por pagar – Pagos

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿Se Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?	2	50%	2	50%
2	¿Considera Usted que la empresa ha establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo?	1	25%	3	75%
3	¿La empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento?	2	50%	2	50%
4	¿Se han definido normas para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos?	1	25%	3	75%

Fuente: Domínguez, (2017)

Análisis

Según las cifras consignadas en el ítem uno, se observa que el 50% de los encuestados consideran que si planifican las actividades contables, debido a que los documentos soporte llevan una secuencia y estos son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar; mientras que el 50% de los encuestados no tienen conocimientos acerca de este procedimiento, que es muy importante para verificar el monto autorizado a ser pagado

En el ítem dos, se tiene que el 75% de los encuestados considera que la empresa no ha establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo, mientras el otro 25% señaló que sí. Las respuestas indican que la mayoría considera que no se cuenta, o desconoce, los procedimientos para el mencionado proceso lo cual puede identificarse como una debilidad en la organización que dificulta ejercer un adecuado control de las cuentas por pagar.

En cuanto al ítem tres, el 50% de los encuestados considera que la empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento. Mientras el otro 50% señala que no. La dispersión de las respuestas no permite establecer una conclusión al respecto. Sin embargo, puede decirse que en las observaciones realizadas no pudo constatar la existencia de procedimientos claramente documentados que define como deben registrarse las facturas recibidas o para establecer los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas.

En el ítem cuatro se observa, que el 75% de los encuestados considera que la empresa no ha definido procedimientos para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos. Mientras el otro 25% respondió que sí. Las respuestas permiten concluir que la mayoría considera que no cuentan con procedimientos para dar un oportuno seguimiento a los compromisos con proveedores lo que permite programar los pagos haciendo un eficiente uso de los recursos de la empresa, lo cual puede identificarse como una

debilidad en el proceso compras-cuentas por pagar-pagos en la organización.

Cuadro 2. Manejo y Control de Proveedores

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
5	¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?	1	25%	3	75%
6	¿Las cuentas por pagar de los proveedores se registran en forma adecuada?	1	25%	3	75%
7	¿Se cancelan las cuentas por pagar dentro del lapso estipulado por los proveedores?	2	50%	2	50%
8	¿En la empresa se lleva a cabo un control contable para el proceso de pagos a los proveedores?	-	-	4	100%
9	¿Se concilian las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores periódicamente?	-	-	4	100%

Fuente: Domínguez, (2017)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en el ítem cinco, se observa que el 75% del personal encuestado considera que no existe un debido manejo de los expedientes de cada uno de los proveedores existentes. Mientras que el 25% opina lo contrario. Se observa, que no se planifican ni se controlan los pagos a los proveedores, lo que origina que no se tengan los saldos adecuados de los proveedores al momento de su pago.

Como se observa, en el ítem seis, el 75% de las personas encuestadas considera que las cuentas por pagar de los proveedores no se registran en forma adecuada. Sin embargo, un 25% afirma lo contrario. Se infiere por los resultados que los pasivos contraídos por la empresa no se registran en el período que se contraen, lo cual genera que algunas cuentas u operaciones queden pendientes por contabilizar. Esta situación puede afectar directamente el saldo de cuentas por pagar y da como resultado una subestimación de las cuentas

En el ítem siete, se tienen que el 100% de los encuestados señalan que no se cancelan las cuentas por pagar a los proveedores en el lapso estipulado. Esta situación, afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos. Es importante señalar, que el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar, permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones.

Los resultados obtenidos en el ítem ocho, muestran que el 75% de los encuestados señalan que no se lleva un control contable para el proceso de pagos a los proveedores, específicamente se observan debilidades en el manejo de las órdenes de compras y notas de recepción, ya que estos son utilizados de manera aleatoria por el departamento, las mismas no se archivan ni registran de acuerdo a su enumeración, ya que no se respeta esta secuencia numérica, afectando de manera directa la eficiencia de las operaciones ejecutadas por la empresa. por otra parte, el 25% consideran que si se lleva un control.

Como se observa, el 100% de los empleados coincide en que no concilian las cuentas con los saldos de los proveedores, ya que estos no le envían estados de cuenta periódicamente a menos que sean solicitadas las relaciones por algún ente de tesorería. Se observan discrepancias entre los auxiliares y los mayores de las cuentas por pagar de algunos proveedores, influyendo esto en el atraso del pago de las obligaciones contraídas. Esto se origina porque no existen procedimientos que establezcan como se deben realizar las conciliaciones a intervalos frecuentes de las cuentas por pagar

Cuadro 3. Control Interno

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
10	¿La empresa ha definido y/o seleccionados actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?	1	25%	3	75%
11	¿La empresa ha establecido las políticas y procedimientos inherentes al proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que permitan ejercer un adecuado control interno del mismo?	-	-	4	100%
12	¿Se supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso o cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización?	1	25%	3	75%
13	¿Considera necesario diseñar lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa?	4	100%		

Fuente: Domínguez, (2017)

Análisis

En el ítem diez, se tiene que el 75% de los encuestados, considera que la empresa no ha definido y/o seleccionados actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos, mientras el otro 25% respondió que sí. Las respuestas permiten concluir que la mayoría considera que no se han seleccionado e implementado actividades para controlar que las operaciones del proceso Compras-Cuentas por pagar-Pagos

se realice de la manera que se ha establecido, verificando el desempeño, lo cual puede identificarse como una debilidad en el proceso, ya que facilita ejercer un adecuado control interno en la organización

Según se refleja en el ítem once, la empresa no ha establecido las políticas y procedimientos inherentes al proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que permitan ejercer un adecuado control interno del mismo. Así lo señala el 100% de los encuestados. Esto muestra que existen debilidades dentro del departamento para examinar si los pagos están disponibles para los proveedores de acuerdo al vencimiento establecido en las facturas

Del mismo modo, en el ítem doce, se tiene que el 75% de los encuestados considera que la empresa no supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso o cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización, mientras el otro 25% señaló que sí. Las respuestas permiten concluir que existen debilidades en el monitoreo de las actividades de control interno de la organización lo que ha facilitado que no se lleven a cabo acciones orientadas a ejercer un adecuado control.

Finalmente, en el ítem trece, el 100% de los encuestados, consideran que es necesario diseñar lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa, ya que se mejorarán los procesos administrativos y contables relacionados con los pagos de los proveedores, lo que se traducirá en mejores resultados, asimismo les permitirá ser más eficientes al realizar sus actividades, incluso poder suministrar información oportuna y confiable para la toma de decisiones

4.3 Identificación de los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado

Luego de conocer la situación actual que presenta la empresa en cuanto a la planificación del proceso de cuentas por pagar, se realiza un análisis DOFA para identificar los elementos que intervienen en dicho proceso.

Cuadro 4. Matriz Dofa

Factores Internos	
Debilidades	Oportunidades
<p>Planificación inadecuada de las cuentas por pagar.</p> <p>Carencia de procedimientos que indique como se debe llevar el proceso.</p> <p>No existe una programación de los pagos a los proveedores.</p> <p>Registros inadecuados, generando riesgo en la duplicidad de pagos.</p> <p>Atraso en el pago de los proveedores</p> <p>Descontrol en el pago de las facturas a los proveedores en los lapsos previsto</p> <p>No se realiza un seguimiento para que el pago a los proveedores se realice a tiempo y esto genera atraso y acumulación de pagos</p>	<p>Buena imagen de la empresa ante sus clientes y proveedores.</p> <p>Personal técnico y administrativo capacitado.</p> <p>Disponibilidad de la gerencia y del personal para aceptar la propuesta planteada.</p> <p>la empresa presta un servicio de calidad</p> <p>Cumplimiento de los deberes fiscales</p>
Factores Externos	
Oportunidades	Amenazas
<p>Permanente desarrollo tecnológico que ofrece el mercado.</p> <p>Capacitación constante en materia de gestión contable administrativa.</p> <p>Revisión y rediseño del proceso de pagos.</p>	<p>Empresas del mismo ramo que ofrecen productos de calidad (Competencia).</p> <p>Las empresas competidoras posiblemente tienen bien definida su política de pagos</p> <p>Disminución de la liquidez y pérdida del valor presente neto.</p> <p>Políticas gubernamentales que afectan la estabilidad de la empresa.</p>

Fuente: Domínguez, (2017)

Análisis Interno y Externo

Se pudo diagnosticar que no cuenta con procedimientos debidamente documentados para los diferentes procesos del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos, o no son conocidos por los responsables del área. No están claramente establecidas las políticas para el proceso de compras, la selección de proveedores o el análisis de cotizaciones,

Por otro lado, la ausencia de procedimientos que describan el proceso de compras-cuentas por pagar-pagos, segregando funciones e identificando la responsabilidad asociada con las diferentes actividades involucradas, genera atrasos en la contabilización de las facturas, causando dificultades a la hora de conciliar partidas de libros mayores y auxiliares, aumentando innecesariamente el volumen de trabajo, produciendo discrepancia entre lo contabilizado y lo real provocando constantes ajustes contables y demora en la cancelación de las cuentas por pagar con el consecuente malestar de los proveedores dado que se presentan atrasos en la emisión de los pagos correspondientes.

Además, se pudo observar debilidades en la ejecución de acciones de control interno, pues no hay una supervisión sistemática de las actividades de compras, que garantice la debida verificación de la documentación de transacciones y hechos significativos, brindando seguridad razonable sobre la confiabilidad y autenticidad de la información reflejada en los estados financieros de la organización.

Sin embargo, la empresa presenta como fortalezas tales como buena imagen de la empresa ante sus clientes y proveedores y disponibilidad de la gerencia y del personal para aceptar la propuesta planteada la empresa presta un servicio de calidad. Es por lo cual que se diseñaron lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Los grandes cambios que se han evidenciado en la economía mundial de las últimas décadas, que terminan por afectar a todas las sociedades, han impuesto a las organizaciones e instituciones la necesidad de revisar sus procesos en busca de una eficiencia y eficacia que les permita ser competitivos y enfrentar con éxitos los retos determinados por los nuevos paradigmas del mundo de hoy

Las empresas buscan maneras más eficientes de ejecutar sus procesos, recurriendo a diversas estrategias para mejorar el desempeño de la organización en todas sus áreas, mejorando el control de sus operaciones como medio de asegurar el alcance de sus objetivos. De allí, el objetivo principal del control interno del proceso de compras-cuentas por pagar-pagos se fundamenta en asegurar que la organización de manera eficiente logre mantener un abastecimiento continuo de materiales adecuados, adquiriéndolos al menor costo, a través de un proceso de requisiciones que permita evitar las compras innecesarias que puedan ser luego desperdiciadas, logrando comprar los productos de más alto nivel de calidad, de acuerdo a parámetros establecidos, al más bajo precio, logrando así el más eficiente manejo de los recursos financieros de la organización.

En ese sentido, se presenta la propuesta de lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A., se evidenció la ausencia de políticas, normas y procedimientos que permitan un adecuado control del proceso cuentas por pagar pagos, por lo que se plantea como objetivo de esta propuesta dar respuesta a esta necesidad, aportando actividades que permitan establecer mejorar el manejo de los recursos de la organización

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. se justifica porque ofrecerá una serie de estrategias que contribuyan a mejorar el control interno de manera que las actividades se realicen en concordancia con el deber ser, mejorando el desempeño del mismo, en busca del uso eficiente de sus recursos.

Con esta propuesta se busca fortalecer el cumplimiento de los procedimientos que garanticen la eficiencia y eficacia en el proceso de cuentas por pagar, mejorando el desempeño en el proceso desde su inicio hasta su culminación, optimizando los aspectos administrativos y contables del mismo, aportando con ello la oportunidad de ahorrar tiempo, esfuerzo y capital en el proceso.

Asimismo, se evitarán las distorsiones en lo referente a los planes de efectivo, favoreciendo el control, lo que redundará en aspectos positivos para la contabilidad de la empresa en cuanto a que los pasivos serán registrados en tiempo oportuno. A vez, se establecerán controles para evaluar la gestión y asegurar el suministro de información veraz y oportuna que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseño de lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Formular los lineamientos necesarios para el manejo y control del proceso cuentas por pagar pagos

- Elaborar procedimientos administrativos para el proceso de las cuentas por pagar
- Diseñar controles internos para actividades realizadas dentro del área de cuentas por pagar

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa de poner en práctica de la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo los lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. Por lo tanto, desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

Factibilidad Operativa: La factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma.

Factibilidad Técnica: Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de los de lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Formular los lineamientos necesarios para el manejo y control del proceso cuentas por pagar pagos

1. Actividades Administrativas del Departamento de Cuentas por Pagar:

- Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas
- La Programación de pago debe ser revisada y aprobada por la Gerencia de

Administración, tomando en cuenta el flujo de caja y la fecha de vencimiento de las facturas

- Emitir mensualmente un listado mostrando la situación de las cuentas por pagar al cierre de mes, para el Departamento de Contabilidad para su conciliación
- Al inicio de cada mes debe entregar a la Gerencia de Administración una proyección de los pagos a realizar durante el mes, estos montos se modificarán semanalmente según la necesidad para la planificación y distribución de los fondos de la empresa.

2. Actividades contables del Departamento de Cuentas por Pagar:

- Registrar la deuda u obligación basándose en los documentos de soporte: la factura, la orden de compra y la nota de recepción
- Revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las debidas retenciones de impuestos.
- El registro de las facturas debe hacerse a través del sistema, colocando código de proveedor, fecha de emisión y vencimiento de pago e identificar si es contribuyente del impuesto al valor agregado (IVA).
- Los documentos válidos para realizar el asiento contable es la factura del proveedor y la orden de compra
- La elaboración del voucher de cheque y relación de pagos, es de entera responsabilidad del analista de cuentas por pagar
- Para cada proveedor deberá existir un registro auxiliar, incluido en el archivo maestro de cuentas por pagar.

3. Funciones del Departamento de Cuentas por Pagar

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

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

Objetivo 2: Elaborar procedimientos administrativos para el proceso de las cuentas por pagar

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

I. Receptor de Mercancía.

- 1) Recibe la factura original en relación a los términos y condiciones de la empresa
- 2) Revisión detallada de la factura original en concordancia a orden de compra al proveedor, recibida simultáneamente.
- 3) Cargar la factura al sistema con afectación al Inventario el mismo día de recibida.
- 4) El conjunto formado por factura, orden de proveedor y el comprobante de aceptación del sistema se lleva a Administración para su revisión y aceptación

II. Gerente de Administración:

- 5) Recibe documentación y colocar sello de aprobación.
- 6) Analiza las cuentas por pagar

7) Entrega los expedientes a cuentas por pagar

III. Cuentas por Pagar:

8) Imprimir reporte actualizado semanal de cada proveedor y revisión de condiciones de crédito y envía a Administración

IV. Gerente de Administración:

9) Recibe reporte actualizado,

10) Realiza un análisis de las cuentas por pagar, de las condiciones de crédito del proveedor por rangos de fecha de vencimiento, con el fin de tener conocimiento actualizado de las vencidas y proceder a activar su pago

11) Prepara y discute con el Gerente de Finanzas el flujo de caja diario y proyectado con la programación de los pagos.

12) Toma decisión relativa a emisión del pago de acuerdo a criterio único de fecha de vencimiento y envía a cuentas por pagar

V. Cuentas por Pagar:

13) Recibe la información y procede a calcular las retenciones de a los pagos que ameriten de acuerdo a los decretos de retenciones vigentes e imprimir sus respectivos comprobantes (original y copia) para ser anexados al expediente de Proveedor.

14) Emisión de cheques con respectivo boucher para la firma autorizada y procesamiento del pago en el sistema.

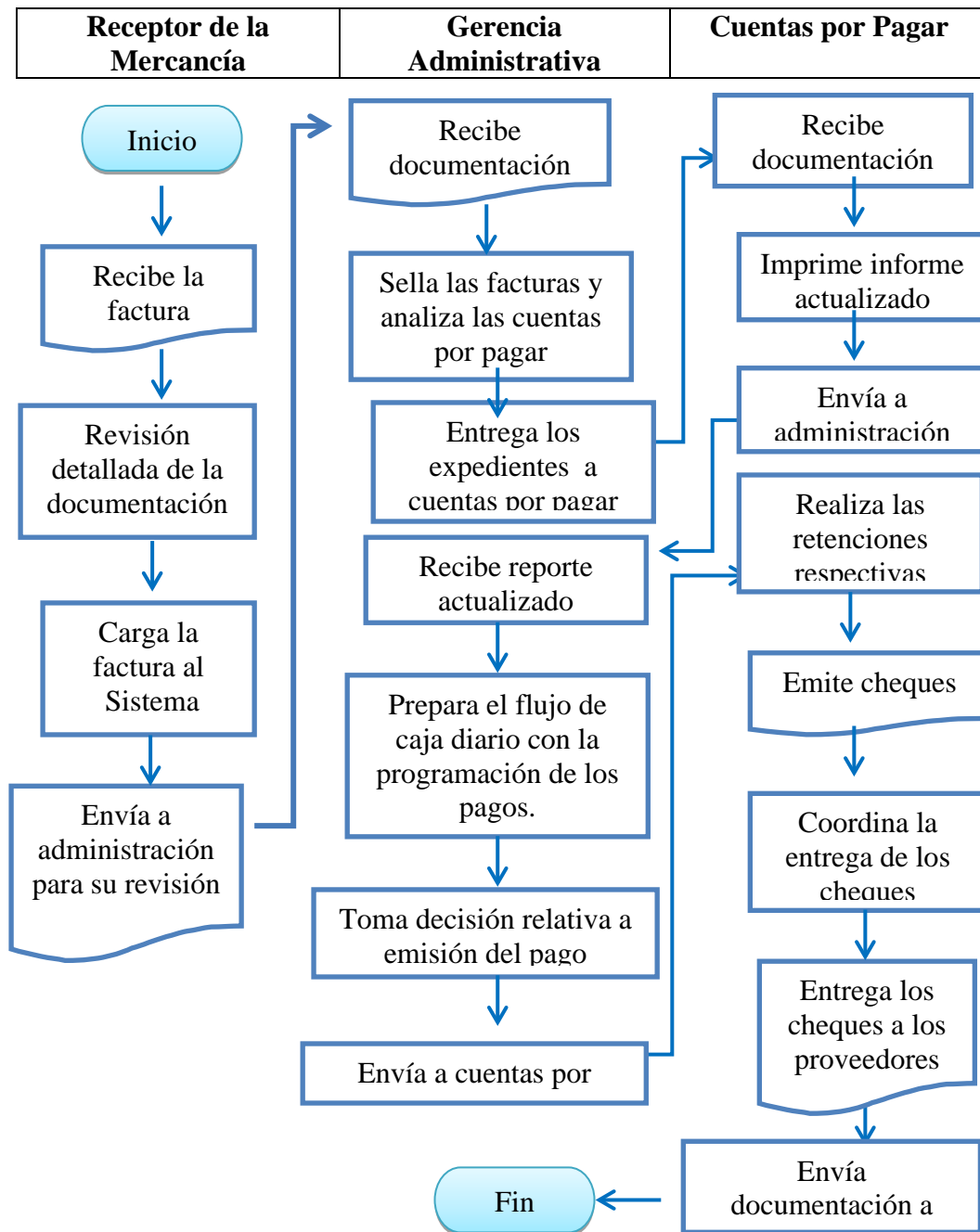
15) Coordinar la entrega de los cheques a los proveedores junto original de las Retenciones.

16) Entrega de los cheques a los proveedores

17) Envía documentación a contabilidad para su registro y control

A continuación se presenta el flujograma del proceso

Flujograma del procedimientos administrativos para el proceso de las cuentas por pagar



Fuente: Domínguez, (2017)

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

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

Por lo tanto, para un adecuado control interno, se debe observar lo siguiente:

Finalidad: Registrar oportunamente la cuenta por pagar a cargo de la empresa, el cual debe ser liquidado en breve plazo

Controles Internos

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar	
Control	Actividad
Registro de la cuenta por Pagar	Registrar todas las facturas recibidas tanto de inventario y gasto. Examinar los registros del ejercicio inmediatamente siguiente. La finalidad es evitar saldos falsos de efectivo.
Relación de las Cuentas por Pagar	Preparar una relación detallada de las cuentas por pagar y cotejarlas con el mayor principal. Justificar los abonos y los cargos en las cuentas por pagar. Cotejar las facturas de los proveedores con los auxiliares e informes de recepción.
Monitoreo y Control de las Cuentas por Pagar	Realizar un Reporte de informes de proveedores mensualmente para los registros de cuentas por pagar. Conciliar transacciones de cuentas por pagar y todas las demás cuentas de las que es directamente responsable el área.

Fuente: Domínguez, (2017)

Controles Internos. Continuación

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar	
Control	Actividad
Monitoreo y Control de las Cuentas por Pagar	Mantener los archivos de las cuentas por pagar de forma ordenada y contabilizarlas diariamente. Cotejar los estados de cuentas recibidos de los acreedores con los saldos de los auxiliares y con la relación preparada. Examinar y justificar los saldos deudores de las cuentas por pagar.

Fuente: Domínguez, (2017)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A continuación se exponen las conclusiones que dan respuesta a los objetivos de la investigación:

En primer orden, con miras a dar respuesta al objetivo uno de la investigación, el cual consistió en diagnosticar la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos, se concluyó que no se lleva un proceso adecuado para la planificación de los pagos a los proveedores, ya que al momento de liquidar las facturas no se toma en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada. Asimismo, no están establecidos las normas y procedimientos para controlar las actividades de cuentas por pagar, ya que la comunicación es verbal y no existe algo escrito que la soporte, lo que conlleva al incumpliendo de sus actividades diarias

En cuanto al objetivo dos, se identificaron los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado, concluyendo no se realiza una adecuada revisión en el procesamiento del pago de las facturas que se encuentran con saldos pendientes. Esta situación ocasiona que la información presentada en los estados financieros, no sea la más veraz a la situación a la empresa

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

Finalmente, se concluyó que dado la situación antes presentada es necesaria la propuesta de lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa, ya que se mejorarán los procesos

administrativos y contables relacionados con los pagos de los proveedores, lo que se traducirá en mejores resultados.

Recomendaciones

En función de los resultados obtenidos de la investigación, luego de planteada la propuesta, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Establecer políticas para el proceso de Cuentas por pagar-Pagos que sirvan de base para el desarrollo del Manual de Normas y Procedimientos requerido por el Departamento.
- Implementar la propuesta presentada siguiendo los diferentes lineamientos que permitirán establecer un control interno para la gestión de cuentas por pagar pagos
- Establecer un sistema de información efectivo, mediante documentos que registren las diferentes actividades y que permitan el monitoreo y supervisión del desempeño.
- Establecer la misión, visión y valores éticos institucionales, acompañados de medidas para su conocimiento y difusión de manera que sean conocidos por todos en la institución y pueda instaurarse una filosofía de ética en el trabajo.
- Elaborar e implementar un manual de descripción de cargos que establezca adecuadamente las funciones y responsabilidades de cada uno de los trabajadores en el Departamento de Cuentas por Pagar, segregando adecuadamente las funciones.
- Mantener un seguimiento de la propuesta, para detectar inconsistencia en los procedimientos aplicados y de esta manera emplear acciones correctivas a fin de asegurar un funcionamiento adecuado del área de cuentas por pagar.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Abreu, Karina y López, María. (2015). **Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec.** Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Aguirre, Juan (2006). **Auditoría y Control Interno.** 1era Edición MMVI. Madrid España. Editorial Cultural S.A.
- Alberto y González (2015). **Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo,** presentado en la Universidad de Carabobo.
- Arias Fidia (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología de la Investigación Educativa.** 2da Edición. Editorial la Muralla, S.A.
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Hernandez (2013). **El proceso de la investigación científica.** 4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Horngren, Gary. Sundem y William. Stratton 2010). **Contabilidad administrativa,** 13va Edición – Charles
- Hurtado, Jakeline. (2012). **Metodología de la Investigación Holística.** Caracas. Fundación Sypal.
- Matheus, Rosa, Noriega, Irma y Zambrano, Elba (2014). **Propuesta de un Manual de Control Interno en el área de Inventario-Compras-Cuentas Por Pagar-Pagos En La Empresa Otto Schirmer, C.A Ubicada En Valencia, Estado Carabobo,** presentado en la Universidad de Carabobo.
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones gerenciales,** 11va Edición. Colombia. Edición Editorial :Mc.Graw- Hill
- Méndez, Carlos. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de**

Investigación. 3era Edición. Colombia. Editorial Mc.Graw Hill.

Mieres, Adamelia (2014). “**Lineamientos de control para optimizar el proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar en la empresa Frigorífico San José, Srl.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Ortega Moreno (2010), **Guías de Controles Contables para la Implementación, evaluación y supervisión de controles.** 1era Edición. New York.

Parella y Martins, F. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** 3era Edición. Venezuela. Editorial Fedupel.

Pardinas Fernando. (2010). **Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales.** México. Siglos XXI Editores, S.A.

Pardinas, Felipe (2010). **Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales.** México. Siglo XXI Editores.

Pérez (2008). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control.** 5ta Edición. Madrid: Financial Times Prentice Hall.

Pineda, Julio (2015). “**Lineamientos Administrativos para el Control y Registro de las Cuentas por Pagar Sin orden de compra en la empresa General Motors Venezolana, C.A. (GMV)**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez

Providencia Administrativa **SNAT/2011/0071.** Gaceta OFICIAL N° 39795. Noviembre de 2011

Redondo, Angel. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior.** Tomo I. 3era edición. Venezuela. Corporación Marca.

Rodríguez, Ernesto A. (2005). **Metodología de la Investigación.** 5ta edición. México. Univ. J. Autónoma de Tabasco.

Rosemberg, W (2010). **Los Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar.** Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. España.

López (2013), **El proceso de investigación.** Tercera edición. Caracas. El Cid Editor.

Serna, Humberto. (2010). **Gerencia Estratégica.** 9na Edición. Bogota, D.C. Colombia. Panamericana editorial.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2015). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.**

Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela

Electrónicas:

Rodríguez Viera, Pérez Pantoja: (2010). **Administración financiera de cuentas por pagaren Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 140, 2010.**

Texto completo en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/>.
Consultado en Junio de 2017

Solano, L (2012). **Lineamientos administrativos.** Universidad de Costa Rica.
(En línea). Disponible en www.ocu.ucr.ac.cr/Boletines/1997-Boletin1-2.pdf.
Consultado en Junio de 2017

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: LINEAMIENTOS DE CONTROL QUE OPTIMICEN EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR - PAGOS EN LA EMPRESA SINTRANSPLASOL C.A. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

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

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Se Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?		
2	¿Considera Usted que la empresa ha establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo?		
3	¿La empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento?		
4	¿Se han definido normas para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos?		
5	¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?		
6	¿Las cuentas por pagar de los proveedores se registran en forma adecuada?		
7	¿Se cancelan las cuentas por pagar dentro del lapso estipulado por los proveedores?		
8	¿En la empresa se lleva a cabo un control contable para el proceso de pagos a los proveedores?		
9	¿Se concilian las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores periódicamente?		
10	¿La empresa ha definido y/o seleccionados actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?		
13	¿La empresa ha establecido las políticas y procedimientos inherentes al proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que permitan ejercer un adecuado control interno del mismo?		
12	¿Se supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso o cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización?		
13	¿Considera necesario diseñar lineamientos de control que optimice el proceso de planificación de las Cuentas por pagar - Pagos en la empresa?		