



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAEZ

**ESTRATEGIAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR
LAS CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS DE LA
EMPRESA AIR GOMEZ C.A. EN VALENCIA
ESTADO CARABOBO.**



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR
LAS CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS EN LA
EMPRESA AIR GOMEZ C.A. EN VALENCIA
ESTADO CARABOBO.**

Trabajo de trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al
título de Licenciada en Contaduría Pública

Autor: Kaluangi Gómez. C.I.: 18.686.904.

Tutor: Profesora Nohelia Duran.

San Diego, Octubre de 2017.



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

Estrategias Contables para optimizar las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.
En Valencia estado Carabobo

AUTOR: Kaluangi Gómez Valenzuela.

TUTOR ACADÉMICO: Prof. Nohelia Duran.

RESUMEN

La presente investigación se realizó con la finalidad de proponer estrategias contables para optimizar las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A, constituye una empresa familiar perteneciente al sector de las (PYMES), La misma presenta alteraciones en sus registros contables de las cuentas por pagar a socios, ya que lo socios hacen uso inadecuado de los recursos financieros de la empresa, disfrutando de beneficios que no les corresponden por sueldos, salarios, dividendos ,entre otros, y cargando estos a las cuentas por pagar a socios, además la empresa no cuenta con un manual de normas y procedimientos que establezca normas de control interno contable con respecto al uso de sus recursos financieros por parte de sus socios de acuerdo a la participación accionaria de los mismos. Asimismo se realizó una investigación con modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo, para la consecución de los objetivos planteados se utilizara la técnica de la encuesta, haciendo uso del cuestionario como técnica de recolección de datos, la población y muestra será de un total de diez(10) personas miembros del personal administrativo y los socios accionistas de la empresa, además se realizara una matriz dofa para extraer las debilidades, fortalezas, oportunidades y estrategias con las que cuenta la empresa y de esta forma diseñar las mejores estrategias contables para optimizar el control de cuentas por pagar a socios y de esta forma lograr preservar los recursos financieros de la misma.

Descriptor: cuentas por pagar a socios

Dedicatoria

A mis padres

A Luis Felipe Díaz

A mi Tutora Profesora Nohelia Duran

Agradecimientos

A dios por darme la vida

A mis padres por su infinito amor, comprensión, paciencia, ayuda y apoyo incondicional

A Luis Felipe Díaz por su amor, apoyo y motivación

A mi tutora por su orientación, por compartirme sus conocimientos, por su apoyo y por su constante motivación.

INDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS.....	ix
LISTA DE TABLAS.....	x
LISTA DE GRAFICOS.....	xi
RESUMEN INFORMATIVO.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	6
1.2 Objetivo de la Investigación.....	6
1.2.1 Objetivo General.....	6
1.2.2 Objetivos Específicos.....	6
1.3 Justificación de la investigación.....	6
II MARCO TEORICO	
2.1 Antecedentes.....	8
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.3 Definición de términos básicos.....	15
III MARCO METODOLOGICO	
3.1 Tipos de investigación.....	17
3.2 Fases de la investigación.....	18
IV RESULTADOS	
4.1 Diagnosticar la problemática existente de las cuentas por pagar de la empresa Air Gómez C.A.....	22
4.1.2 Observación directa.....	23
4.1.3 Encuesta.....	24

4.1.4 Matriz dofa.....	37
V LA PROPUESTA	
5.1 Descripción de la propuesta.....	39
5.2 Formulación del objetivo general dela propuesta... 41	
5.2.1 Objetivos de la propuesta.....	41
5.2.3 Objetivo general de la propuesta.....	41
5.3.2 Objetivo específicos de la propuesta.....	41
5.3 Justificación de la propuesta.....	41
5.4 Factibilidad de la propuesta.....	43
5.5 Plan estratégico.....	45
5.5.1 Objetivos estratégicos.....	45
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS.....	63
ANEXOS.....	65

LISTA DE CUADROS

pp.

CUADROS

1	Población y muestra de la empresa Air Gómez. C.A.....	20
2	Ficha de Observación.....	23
3	Matriz dofa.....	37
4	Estrategias.....	50
5	Cuadro Técnico Operacional.....	66
6	Cuadro Técnico Operacional.....	67
7	Cuadro Técnico Operacional.....	68
8	Ciclo de tesorería.....	69

LISTA DE TABLAS

pp.

TABLAS

1	Manejo operaciones contables por parte del personal administrativo.....	25
2	Normativa interna de la empresa	26
3	Manual de normas y procedimientos.....	27
4	Control Interno cuentas por pagar a socios.....	28
5	Pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa.....	29
6	Utilidad de la empresa.....	30
7	Cuentas por pagar a socios	31
8	Cuentas por Cobrar a socios.....	32
9	Registro Contable accionistas.....	33
10	Aprobación de pagos a accionistas.....	34
11	Autorización para realizar pagos a socios.....	35
12	Autorización para realizar pagos a socios.....	36

LISTA DE GRAFICOS

pp.

Gráficos

1	Manejo operaciones contables por parte del personal administrativo.....	25
2	Normativa interna de la empresa	26
3	Manual de normas y procedimientos.....	27
4	Control Interno cuentas por pagar a socios.....	28
5	Pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa.....	29
6	Utilidad de la empresa.....	30
7	Cuentas por pagar a socios	31
8	Cuentas por Cobrar a socios.....	32
9	Registro Contable accionistas.....	33
10	Aprobación de pagos a accionistas.....	34
11	Autorización para realizar pagos a socios.....	35
12	Autorización para realizar pagos a socios.....	36

INTRODUCCIÓN

La actividad productiva de Venezuela, se encuentra integrada por un sin fin de formas jurídicas denominadas empresas, la presente investigación tiene como objetivo principal el estudio de una empresa en específico, Compañía anónima que forma parte de las PYMES, las mismas son personas jurídicas que están catalogadas por las cámaras de comercio y el estado como empresas, con singulares características y sus capacidades se encuentran limitadas por la mano de obra ocupada y recursos financieros limitados, de hecho hay políticas gubernamentales que hacen distinción especial en materia crediticia para este tipo de empresas, Cabe destacar que en Venezuela muchas de las pequeñas y medianas Empresas se encuentran conformadas por emprendedores pertenecientes a un núcleo familiar que recientemente han sido concebidas como “empresas familiares”. La empresa objeto de estudio es Air Gómez C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo, es un emprendimiento familiar con más de 36 años en el mercado es una empresa líder a nivel nacional dedicada al diseño, fabricación, e instalación de grandes sistemas de aire acondicionado para el sector industrial, inmobiliario y petrolero.

El presente trabajo está compuesto por cuatro (5) capítulos; en el capítulo I se describe la problemática que presenta la empresa en relación a las cuentas por pagar a socios, se detallan los objetivos generales y específicos de la presente investigación y la justificación de la misma, el capítulo II está contenido por el marco teórico, los antecedentes, las bases teóricas, representando la explicación teórica para comprender la naturaleza del hecho investigado, Inmediatamente el capítulo III marco metodológico, dividido en tres(3) fases que detallan el tipo de investigación, técnicas de recolección de datos y población y muestra, asimismo el capítulo IV en el cual se presentan los resultados obtenidos de las diferentes técnicas de recolección de datos, seguido por el capítulo V , donde se presenta la propuesta a la empresa Air Gómez C,A, continuado por las conclusiones del trabajo investigativo y por ultimo las recomendación que se hacen a la empresa para que logren optimizar las cuentas por pagar a socios de la misma.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Las empresas familiares son bastante complejas porque funcionan como engranajes de tres subsistemas: el familiar, el empresarial y el patrimonial. Todos interactúan y evolucionan; la familia tiene hijos y nietos, la empresa crece, e incorpora empleados de diferentes formaciones y antecedentes, y la estructura patrimonial por su parte, se torna intrincada. Por esa misma razón, hay que separar esos ejes para entender los intereses particulares de la familia, de los empleados y de la propiedad.

Un nuevo estudio realizado por el Centro para la empresa Familiar de la universidad de St. Gallen, Suiza, en abril del 2016, destaca que las empresas familiares, constituyen entre 80%(ochenta) y el 90%(noventa) en todo el mundo, son un importante motor del PIB y el crecimiento del empleo, otras conservadoras señalan que más del 60% (sesenta) de las empresas de todo el mundo son propiedad de familias, las mismas son muy numerosas debido a que su estructura es muy heterogénea, hallándose dentro de este sector establecimientos con un elevado grado de avance organizacional, tecnológico y financiero, así como también empresas con escaso desarrollo, desde el punto de vista del tamaño, agrupa tanto a la micro, pequeña, mediana y grandes empresas.

Las estadísticas, también demuestran la fragilidad de este tipo de empresas, el setenta por ciento (70%) no sobrevive al primer cambio generacional, y es que son muchos los retos que deben afrontar para mantenerse, Además, de los típicos de su gestión; encontrar capital para crecer sin diluir el control familiar; resolver los problemas de liquidez que plantea la familia y el negocio; planificar para resolver los conflictos derivados del cambio generacional y las exigencias del proceso de

globalización por citar algunos de los desafíos que deben confrontan para perdurar en el tiempo. Hoy en día y en cualquier parte del mundo las pequeñas y medianas empresas (PYMES), son más vulnerables y estadísticamente sufren más casos de irregularidades que las grandes empresas, debido al fraude o mal manejo de las finanzas, uso o apropiación indebido de los activos de la empresa por parte de sus socios, por lo general este tipo de empresa no cuenta con adecuados controles internos para el uso de los recursos financieros.

En la empresa que ocupa el objeto de la presente investigación encontramos, que de acuerdo al extracto legal de la constitución de la misma, esta se inicia como una firma personal transformándose en una compañía Anónima con la participación accionaria de dos (2) accionistas, en la actualidad y desde hace diez (10), años de acuerdo a sus estatutos sociales pasa a tener una participación en acciones de dos(2) miembros de un grupo familiar, presentándose en la actualidad como una compañía anónima cuyo capital social se encuentra conformado por cuatro(4) accionistas miembros de una familia, luego de una fructífera investigación, se evidencia que la rentabilidad de la misma está afectada en secuela de que los socios accionistas, que podríamos denominar como segunda generación y que se encuentran ocupando cargos gerenciales no operativos designados por la junta directiva de la misma, y que han pasado a formar parte de la empresa, ya sea por compra venta de acciones, o por, sencillamente ser miembros en parentesco directo con sus fundadores, han utilizado los dineros de la empresa más allá de lo que le correspondería.

Se aprecia que los registros de los estados financieros de la empresa, así como de sus cuentas auxiliares, de los más recientes ejercicios económicos, contienen partidas contables con un inflado valor en las cuentas por pagar a socios, teniendo como consecuencia en ellos un desfase en la realidad contable de dicha empresa, limitando la veracidad de los asientos contables que involuntariamente por instrucciones de la administración se llevan de esa forma. Conjuntamente por tratarse de una Empresa familiar su fundador y accionistas ejecutan las acciones del tipo

contable sin apearse a los principios de contabilidad generalmente aceptados, entrando en inconsistencias con la realidad financiera.

En el caso de la empresa Air Gómez. C.A el problema se presenta en la interrelación que se produce entre los diferentes factores de orden personal y la posible existencia de distintas posturas sobre los cargos que desempeñan los miembros de la familia y por ende el reparto de los recursos financieros a potestad de cada uno de los miembros de la junta directiva, es decir no se distribuye equitativamente según su participación accionaria al miembro de la familia, creando posibles conflictos que puedan salir de la dimensión empresarial, cruzándose con el interés personal de cada uno de los accionistas.

La observación inicial permite determinar que los recursos financieros obtenidos de la rentabilidad de la actividad que los ocupa; Utilidad, producto del curso normal de las actividades de la empresa, no tienen un control interno conveniente y ajustado a los principios generalmente aceptados de la contabilidad y a los estatutos legales de la empresa que establecen que la distribución de las utilidades será en la proporción de la participación accionaria de cada socio. Como bien establece el Código de Comercio Venezolano, en su Artículo 292: “Las acciones deben ser de igual valor y dan a sus tenedores iguales derechos, si los estatutos no disponen otra cosa”.

En el caso de la empresa estudiada se presenta que los socios con participación minoritaria están disfrutando de beneficios que no le corresponden según los estatutos legales de la empresa, algunos de ellos son; dividendos, sueldos y salarios, gastos de representación, entre otros, se evidencia erogaciones por encima de las que legalmente les corresponde, en consecuencia hay debilidades en la cuentas por pagar a socios, ya que se desembolsa más dinero del que está estipulado, al ser una empresa familiar y ser controlada en todo sentido por su propietario y descendientes, incrementan en forma desmedida las operaciones de crédito de la empresa al socio, puesto que en muchos casos hay dificultad de separar los recursos de la empresa, de los de la persona natural que poseen la titularidad del negocio.

Es necesario el establecimiento e implantación estricta de un manual de normas y procedimientos que establezca políticas, instrucciones, y reglas para asentar las actividades u operaciones de la empresa, al no existir estos controles normativos, se ven afectadas distintas áreas de la empresa, entre ellas el rubro de la cuentas por pagar a socios que afectan el ciclo de tesorería específicamente las partidas de efectivo caja y bancos, la ejecución de estas medidas para el manejo de dichas partidas en la empresa, resulta fundamental para asegurar la permanencia y el éxito de la empresa en el tiempo, es relevante hacer del conocimiento de los socios accionistas las consecuencias que pueden sobrevenir con el tiempo por la inadecuada utilización o manejo de los recursos financieros de la empresa, que bien pueden ser utilizados para la reinversión en la misma, o capitalización de su patrimonio.

Se debe establecer una política específica y concreta sobre la repartición de los dividendos que se acorde a la participación del socio y de esta manera se pueda minimizar el conflicto, establecer un protocolo familiar, que sería un documento escrito constituido por una serie de pactos o códigos de conducta que suscriben los miembros del grupo familiar para garantizar la permanencia de la empresa, en el que se concretan diversos aspectos que afectan a la sociedad en la que tengan interés común como, los valores, la relación entre familiares y sus políticas con respecto a la empresa, con la finalidad de regular las relaciones que afectan a la empresa, involucrando procedimientos en la selección de sistemas adecuados de remuneración, política de dividendos, planificación estratégica y gestión de conflictos familiares de los directivos, misión, visión y valores, financiamiento y gestiones del capital de la empresa, compromiso empresarial con relevancia y trascendencia.

El contar con un control adecuado en el manejo de los recursos financieros en esta empresa, le permitirá maximizar la utilización de sus recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad y mayor liquidez en sus cuentas de activo y lograr una sincronización entre la realidad del negocio y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

1.1.1 Formulación del Problema

Cuáles estrategias contables se pueden utilizar para optimizar las cuentas por pagar a socios.

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias contables para optimizar las cuentas por pagar a socios.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la problemática existente en la empresa en relación a las cuentas por pagar a socios.

-Identificar las debilidades existentes en cuanto a la utilización de las cuentas por pagar a socios.

-Diseñar estrategias contables para optimizar el control interno del manejo de las cuentas por pagar a socios en la empresa Air Gómez C.A, en Valencia estado Carabobo.

1.3. Justificación de la investigación

El control interno representa un pilar fundamental en las empresas, ya que su aplicación proporciona una seguridad razonable sobre las operaciones que se desarrollan, es necesario considerarlo como una herramienta indispensable en los procesos operativos y así realizar una efectiva administración .

A través de este proceso se puede identificar, valorar y controlar los riesgos que podrían afectar a una empresa, por lo tanto si no se detectan a tiempo y no se establecen controles preventivos, normas y códigos, de manera que se podrían presentar dificultades que conllevan a un manejo inadecuado de sistemas y procedimientos contables.

Será de vital importancia la realización de esta investigación ya que con la ejecución y la puesta en práctica de políticas de control interno en las cuentas por

pagar a socios de la empresa, se establecerán normas, reglamentos y parámetros invulnerables que dirijan las atribuciones de los socios, se elaboraran los registros contables de la cuenta por pagar a socios de la empresa, de forma adecuada y ajustadas a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y los asientos contables expresaran de manera fiel las operaciones extraídas de la cuenta, además con la implementación de estas políticas se va a disminuir los riesgos financieros de la empresa, de esta forma se asegura la permanencia en el tiempo y se evitaran los conflictos financieros de índole personal en relación a los socios que tienen el vínculo familiar.

Además de proporcionar información necesaria a través de estrategias de control interno de las cuentas por pagar a socios aplicados a las necesidades de Air Gómez C.A., y de otras empresas con características similares que requieran de mejoras en sus procesos contables, específicamente en las cuentas por pagar a socios. Asimismo desde el punto de vista académico la presente investigación constituye un gran aporte para futuros profesionales en el área de la contaduría que quieran ampliar sus conocimientos en la materia o bien que el presente trabajo funja como material de apoyo o de consultas para futuras investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Según Sampieri, (2016:45), El marco teórico; “Es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio”.

2.1. Antecedentes

Los antecedentes según Sampieri, (2016), constituyen una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos formulados sobre el tema formulado. Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgare interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes. (p.46)

Para respaldar teóricamente la investigación se toman en consideración, trabajos de grado que proporcionan una base consistente de información y que se encuentran vinculados con el presente trabajo.

Barrero, (2014), **“Propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en las cuentas por pagar de la empresa familiar KF Cerámicas C.A”**. Trabajo de Grado para optar al título de licenciado en contaduría pública. Presentado ante la universidad de Carabobo. El objetivo general de investigación es proponer lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en las cuentas por pagar de la empresa, dirigida a diagnosticar la situación de la empresa, evaluar debilidades de control interno, diseñar lineamientos para corregir deficiencias. El tipo de investigación empleada fue de campo descriptiva, con modalidad de proyecto factible. Aporta material bibliográfico y métodos de recolección de datos para estudiar la problemática presentada en la empresa Air Gómez C.A, además tiene una estrecha relación con el tema de estudio.

Romero, (2014),” **La empresa familiar en Venezuela rasgos distintivos de su situación**”. Trabajo de grado para optar al título de licenciado en administración de empresas, presentado ante la universidad Rafael Bellosó Chacín de Maracaibo estado Zulia. Su objetivo es analizar la situación que presentan las empresas familiares venezolanas, el tipo de investigación empleada fue de campo descriptiva. Se realizó una muestra de ciento seis (106) empresas, de diferentes tamaños y actividades económicas. Este trabajo, aporta un material de sustento muy importante para la realización del presente trabajo de investigación ya que estudia en profundidad la complejidad de las empresas familiares en Venezuela, su funcionamiento, sus debilidades y fortalezas, de manera tal que fue de gran ayuda en la extracción de material metodológico, citas bibliográficas además de datos estadísticos muy relevantes para la investigación y fundamentación el presente trabajo.

Salazar, (2013), **“Lineamientos para mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la empresa Química Integrada INTEQUIM C.A.”** Trabajo de grado para optar al título de licenciado en contaduría pública. Presentado ante la universidad José Antonio Páez, municipio San Diego, estado Carabobo. Su objetivo general es, proponer lineamientos para mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la empresa Química integrada C.A. Orientado a mejorar el proceso de las cuentas por pagar de dicha empresa, la modalidad de investigación de campo apoyada en la modalidad de proyecto factible, guarda mucha relación con el caso de estudio de la empresa Air Gómez C.A ya que ambas tienen deficiencias en el manejo e implementación de políticas contables en lo que se refiere al control de cuentas por pagar.

En tal sentido, Colmenares, (2013), en su trabajo titulado **“Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A.”** Trabajo de grado para optar al título de licenciado en contaduría pública, presentado ante la universidad Experimental de Guayana”. El objetivo general de este trabajo es analizar las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A. La investigación está orientada a mejorar el manejo de las cuentas por pagar en el ámbito general de la empresa estudiada, la metodología de la investigación

aplicada fue de campo y documental. Constituye un aporte importante para la presente investigación ya que es una fuente de información y apoyo metodológico, el trabajo guarda ciertas similitudes con el caso de estudio.

Aguirre, (2013), “**La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas**” Trabajo de grado para optar al título de licenciado en contaduría pública. Presentado ante el departamento de contaduría y finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora, México.

Investigación de tipo documental, apoyada en una modalidad de proyecto factible. Su objetivo general es, determinar la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas. Este trabajo guarda semejanza con las PYMES Venezolanas, y el caso de estudio de la empresa Air Gómez C.A, este trabajo resulta importante para la investigación, ya que presentan estudios que reflejan la importancia del control interno para optimización de los recursos y el desempeño de las empresas, tanto en lo administrativo como en lo operacional; Beneficiando así a los dueños y al mismo tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

2.2. Bases teóricas

Según Bavaresco,(2013),las bases teóricas tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir, cada problema posee algún referente teórico, lo que indica, que el investigador no puede hacer abstracción por el desconocimiento, salvo que sus estudios se soporten en investigaciones puras o bien exploratorias.(p.56)

Para proceder a la elaboración del presente trabajo se hizo necesario establecer ciertas teorías de carácter administrativo contable, relacionados con el tema del control interno en las PYMES y empresas familiares, definiendo elementos muy concretos al objeto en estudio, esto constituye un aspecto de gran importancia para el desarrollo de esta investigación ya que permite al autor afianzar, estructurar y definir conocimientos propios y necesarios para realizar el presente trabajo.

2.2.1 PYMES

Según lo establecido en la sección I de la NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, son pequeñas y medianas empresas aquellas que; No tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para “usuarios externos”.

2.2.2 Empresas Familiares

Las empresas familiares son un negocio donde los miembros de una determinada familia se unen entre sí para trabajar, tomar decisiones, cumplir ciertas tareas y distribuirse los beneficios de forma justa.

La Empresa familiar, por su naturaleza, presenta ciertos retos que le son únicos, y que no presentan empresas de otra naturaleza. Entre ellos:

- 1) Cómo separar la relación familiar de la de negocios.
- 2) Cómo mantener las relaciones sanas en la segunda y subsiguientes generaciones.
- 3) Cómo planificar la sucesión y la repartición accionaria.

2.2.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados

Equidad: es el principio fundamental en toda empresa, en las empresas se hayan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados contables, éstos deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros; principalmente para no dañar la contabilidad ya que se pueden y deben llevar datos exactos de los bienes. Es el principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una Empresa, o ente dado.

En la Empresa Air Gómez C.A. existen 4(cuatro) socios-accionistas; Los cuales son: César, Manuel, Carlos, y Daniel. César tiene el 99.99%(noventa y nueve, punto, noventa y nueve) de las acciones, Manuel el 0.004%(el cero, punto, cero cero cuatro

por ciento (0.004%), Carlos el cero, punto, cero cero cuatro por ciento (0.004%) y Daniel tiene el cero, punto, cero cuatro por ciento (0.004%). En la Empresa no se están distribuyendo las utilidades de forma equitativa, los accionistas minoritarios, tomando en cuenta que son descendientes directos del miembro fundador están haciendo erogaciones de dinero a caja y bancos, de los cuales por sus propias instrucciones a la administración solicitan que sean registrados en la cuenta por pagar a socios incrementando un saldo irreal, además tomando las utilidades en proporciones iguales al accionista mayoritario y por eso se están presentado las inconsistencias en los registros de las cuentas por pagar a socios, por demás extemporáneos por tratarse de periodos que no corresponden al cierre del ejercicio económico.

Principio de exposición o revelación suficiente: tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados, establece que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren, este principio se está vulnerando en la empresa Air Gómez C.A ya que las cuenta por pagar a socios están presentando inconsistencias y el contador está llevando este déficit a otras partidas, o en ocasiones omite los desembolsos realizados, obligándose a realizar ajuste “forzados”, y de esta forma no está presentando la información completa y tal cual como se produce.

2.2.4 Control interno

Mantilla,(2013:62), “define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la empresa, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la Empresa.”

El control interno comprende el plan de la Empresa y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos,

verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. Para la permanencia y efectividad de las acciones el control interno tiene que ser auditado de manera regular, para evitar el incumplimiento y el deterioro de los procesos.

2.2.5 Estrategias

Según Fernández, (2014:72), “una estrategia es el conjunto de acciones determinadas para alcanzar un objetivo específico”

Las estrategias son el modelo o patrón de decisiones de una empresa que determina y revela sus objetivos, propósitos o metas, que define las principales políticas y planes para lograr estos objetivos, las estrategias permiten a la empresa la toma de decisiones claves en sus distintos niveles organizacionales.

Estrategias de administración: estas estrategias consisten en crear una guía, donde sean reflejados las políticas y objetivos de una empresa, fundación, etc. También debe incluir el modo en que deben ser realizadas las medidas. Son utilizadas con el fin de instituir y determinar los roles en la organización. Siempre deben ser tomados en cuenta las ventajas y desventajas de la misma y los recursos que posee. No deben ser olvidadas las modificaciones que pueden generarse en el futuro, sean tanto internas como externas, previsibles o no.

En la implantación de estrategias se debe tener presente: mantener la iniciativa con la que se comienza, conservar la atención y concentración a lo largo del proceso, tener fines determinados y claros, permitir la flexibilidad ante el plan de acción, es necesaria la presencia de un líder que se comprometa, confianza, entre otros. Para poder alcanzar el éxito en la implantación y ejecución de las estrategias en una empresa resulta fundamental que el factor humano involucrado se avoque a cumplir las mismas y a vigilar su correcto funcionamiento.

Cuentas por pagar

Estupiñán, (2006), Argumenta que las cuentas por pagar o pasivos representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores, los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos, se deben pagar primero a los trabajadores. En algunos lugares se encuentran los acreedores, mientras que los remanentes quedan para los dueños. (p.55)

2.2.6 Teoría de Organización Contable

De acuerdo a Chiavenato (2011).

Un adecuado manejo de la administración y contabilidad es fundamental para obtener fiabilidad de la información dentro de la Organización contable, siendo la parte de la contabilidad superior quien tiene por Objetivo, concebir las normas generales que han de regir la contabilidad de una Empresa, así como cuidar de su desarrollo para que pueda ser eficaz instrumento de Control y registro de las operaciones que realiza dicha empresa, facilitando la información que la dirección precise en cada momento.(p.72).

2.2.7 Ciclo de tesorería

Comprende funciones relativas a los fondos de capital, además del desarrollo de las siguientes actividades:

- Administración del efectivo e inversiones, de las deudas u obligaciones, de las acciones.
- Mantenimiento de relación con accionistas.
- Custodia del efectivo e equivalente.
- Pago de dividendos e intereses.

Objetivos del control interno en el ciclo de tesorería y riesgos al no lograr dichos objetivos

Autorización: debe autorizarse;

- La obtención de fondos de efectivo o equivalente.
- Ajustes y distribución a cuentas de inversionistas, socios.

Riesgos: no ajustarse a limitaciones o restricciones en razones o parámetros de solvencia económica o infringir disposiciones de orden legal.

Proceso de transacciones: aprobación de solicitudes o requerimientos para el manejo de fondos de capital, informar exacta y oportunamente hechos económicos.

Riesgos: saldos incorrectos en las cuentas de inversiones, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, lo mismo para los rubros de patrimonio de los accionistas, se pueden afectar de manera incompleta o inexacta cuentas en libros, mayor general, errores en asientos o cifras, errores en la clasificación de transacciones.

Clasificación: deben efectuarse los asientos apropiados por las operaciones de fondos de capital, realizar un resumen y clasificación de actividades económicas.

Riesgos: Presentación incorrecta de estados e informes financieros, como también no estar presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados o disposiciones de carácter legal, errores u omisiones.

Verificación y evaluación: deben evaluarse y verificarse periódicamente los datos y actividades de las transacciones relacionadas.

Riesgos: los saldos registrados pueden no reflejar las valuaciones conforme a sanas prácticas contables.

Protección física: debe protegerse el paso o acceso al efectivo, documentos, registros de accionistas.

Riesgos: el efectivo o equivalente pueden perderse, sustraerse, destruirse o distraerse temporalmente.

2.3. Definición de términos básicos

Accionista: persona que posee acciones en una sociedad financiera, mercantil, comercial o industrial.

Cuentas por pagar: son las cantidades en deuda de una Empresa los acreedores por los servicios o bienes adquiridos.

Capital social: expresión cuantitativa del total del valor nominal de la participación de los socios en una sociedad.

Desembolso: acción de pagar o entregar una cantidad de dinero, generalmente en efectivo y al contado.

Estatutos sociales: normas, de iniciativa privada, pero sujetas a aprobación pública, por las que han de regirse las agrupaciones que tratan de ostentar personalidad jurídica.

Registro contable: es toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio que se registra en contabilidad en su correspondiente cuenta.

Recursos financieros: son los activos que tienen algún grado de liquidez.

Sociedad: conjunto de personas que se relacionan entre sí, de acuerdo a unas determinadas reglas de empresa jurídica y consuetudinaria, y que comparten una misma cultura o civilización en un espacio o un tiempo determinados.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

En toda investigación se hace necesario que el objeto de estudio se someta a pruebas y evidencias, al respecto Ballestrini, (2016), destaca;

El marco metodológico se alude al conjunto de procedimientos lógicos, técnicos ,operacionales que envuelven a los procesos de investigación con el propósito de descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos desde los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados.(p.186)

3.1 Tipo de investigación

La investigación efectuada para la realización del presente trabajo se sostiene en una modalidad de proyecto factible, plantea; Ballestrini, (2016).

Donde se propone una opción ideal al sistema o modelo, que implique cambios en una realidad dada, que organizacional, educativa, económica, jurídica, administrativa, social, entre otras, al final del marco metodológico, se deberá presentar el conjunto de técnicas que se usaran para la formulación de modelo operativo o sistema que se ha de proponer(p.191)

La presente investigación supone una mejora factible a la problemática expuesta, la cual se basa en las estrategias para optimizar el proceso de cuentas por pagar a socios de la Empresa Air Gómez C.A, en cuanto a la estrategia metodológica empleada, está enmarcada en una investigación de campo, ya que la información es tomada directamente de los socios accionistas y de los miembros del departamento administrativo que se encargan de los registros contables, manejo de las cuentas que tienen relación a las partidas de efectivo, caja y banco y en consecuencia las partidas relativas a las cuentas por pagar a socios.

La investigación de campo según Arias,(2012); Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.31)

3.2 Fases de la investigación

Con la finalidad de alcanzar el objetivo general planteado en la presente investigación el cual se define en, proponer estrategias contables para optimizar las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A, resulta necesario desarrollar las siguientes fases de la investigación.

Fase I: Diagnostico de la problemática existente en la empresa en relación a las cuentas por pagar a socios.

En primer lugar para dar inicio a la realización de la fase diagnostica se procede a la elaboración de una matriz dofa para evaluar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas con las que cuenta la empresa Air Gómez C.A, simultáneamente para el diagnóstico se procede, a la aplicación de la técnica de observación directa, la cual según Bernal,(2015);

La observación en el campo de las ciencias económicas y especialmente en las administrativas, cada día cobra mayor credibilidad y uso, tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado. (p.173)

La aplicación de esta técnica implica recoger información del proceso de cuentas por pagar a socios desde la visual del investigador, logrando demostrar y visualizar las características de trabajo presentes en la empresa, además de descubrir la problemática presente en la empresa, esto se realizara mediante una ficha de observación.

Con el propósito de diagnosticar y saber con mayor precisión cuáles son los factores que inciden directamente para que se presente la problemática actual en el área de las cuentas por cobrar a socios en la empresa Air Gómez. C.A, se aplicara como técnica de recolección de datos, la encuesta, en tal sentido,

Parella, (2012), establece que la encuesta es una técnica dedicada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, quienes en forma anónima, las responden por escrito. (p.111)

En el mismo contexto, el instrumento que se va a emplear para aplicar dicha encuesta es el método de cuestionario, en efecto Bavaresco, (2013), indica que el cuestionario.

Es el instrumento que más contiene los detalles del problema que se investiga, variables, dimensiones, indicadores, ítems. Es el medio que le brinda la oportunidad al investigador de conocer lo que piensa y dice del objeto en estudio, permitiendo determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de la hipótesis que se han considerado. (p.100)

El cuestionario está compuesto por 12 (doce) preguntas cerradas del tipo dicotómico. Con el propósito de cumplir con esta fase de la investigación resulta ineludible determinar la población y muestra, mediante las cuales será posible la obtención de la información necesaria.

La población, definida por Bernal, (2015:180), "Población es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de la población posee una característica en común, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación". Cabe destacar que la población de la presente investigación está conformada por el personal administrativo de la empresa Air Gómez C.A, y sus socios accionistas para un total de diez (10) personas, estas personas son las que intervienen en los procesos contables ya mencionados.

Bernal, (2015:35-38), indica que la muestra, "es la parte de la población seleccionada y de cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del

estudio y sobre cual se efectuaran la medición y la observación de las variables del objeto de estudio. En la actual investigación se hará el empleo de un tipo de muestra censal, definida por el mismo autor como “aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar. dicho esto y debido a las características que posee la población estudiada, conformada por un grupo pequeño, finito de personas, la muestra será igual a la población , es decir diez (10) personas conformadas por el personal administrativo y los socios accionistas de la empresa Air Gómez. C.A.

Cuadro 01. Población y muestra de la empresa Air Gómez. C.A.

Funciones	Cantidad de personas	
	Población	Muestra
Socios-accionistas	4 personas	4 personas
Administrativas-Contables	6 personas	6 personas
		Total = 10 Personas

Fuente: Gómez (2017).

Fase II: Identificación de las debilidades existentes en cuanto a la utilización de las cuentas por pagar a socios.

Una vez obtenidos los datos recolectados en la primera fase, tomando como población y muestra un total de diez (10) personas correspondientes al departamento administrativo, incluyendo a los socios accionistas de la empresa, así mismo, en el desarrollo de esta fase se procederá, en primer lugar a extraer las debilidades que proporciona la matriz dofa realizada en la empresa Air Gómez C.A, que guarden relación con el tema estudiado por el investigador, se tomara el resultado de la encuesta aplicada al personal administrativo y a los socios, y mediante un proceso de clasificación de resultados se determinaran las debilidades del proceso de las cuentas por pagar a socios, además también se estudiaran los resultados que se deriven de la técnica de observación directa por parte del investigador. El conjunto de resultados que descendan de todas estas técnicas de diagnóstico permitirán tener un panorama general y con mayor amplitud de la situación, generando así validez y confiabilidad

en las técnicas aplicadas, al tener más de una referencia, de cuáles son las fallas o debilidades que están presentes en el proceso de las cuentas por cobrar a socios de la empresa.

Fase III: Diseño de estrategias contables para optimizar el control interno del manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A, en Valencia estado Carabobo.

De acuerdo a los resultados obtenidos en las fases anteriores, se dará paso a la realización de una propuesta, la cual debe conservar todas las características obligatorias para que la ejecución de las mismas pueda incidir en corregir las fallas contables, específicamente la optimización en las cuentas por pagar a socios, de manera tal que se logre perfeccionar el uso y el manejo de los recursos financieros de la empresa provenientes de la rentabilidad de la misma y a su vez se salvaguarden los recursos, asegurando la continuidad de la empresa en el tiempo. El plan estratégico propuesto será realizado tomando como base las debilidades observadas en la matriz dofa, en la encuesta y en la técnica de observación directa, de esta manera se obtendrán las estrategias que serán desglosadas para su alcance e implementación, adicionalmente se incluirá el impacto que causara la ejecución de estas estrategias en la empresa.

CAPITULO IV

RESULTADO

4.1 Diagnosticar la problemática existente de las cuentas por pagar a socios en la Empresa Air Gómez C.A.

El presente capítulo tiene como finalidad presentar los resultados obtenidos a partir del diagnóstico de la situación del área de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A, en primer lugar se realizó el diagnóstico mediante la técnica de observación directa seguidamente se realizó una encuesta dirigida al personal administrativo contable y a sus socios accionistas, y por último para sustentar mejor la información diagnóstica se elaboró una matriz dofa de la empresa. Estas técnicas se aplicaron efectuando dichos procesos durante un periodo comprendido entre el 01/07/2017 al 01/09/2017, los elementos más significativos percibidos por el autor se registraron en la ficha de observación mediante la cual se detectaron algunos factores que afectan el proceso de las cuentas por pagar a socios de la mencionada empresa, tal como se muestra a continuación en el cuadro N° 02.

4.1.2. Observación directa

Cuadro N°02. Ficha de Observación.

No.	OBSERVACIONES	SI	NO
1	Considera usted que el personal administrativo está capacitado para realizar las tareas, y llevar los registros contables correspondientes de las cuentas por pagar a socios.	X	
2	Se evidencia que existe personal del área administrativa contable que verifique la utilidad obtenida por la empresa y la distribución de las mismas entre los socios.		X
3	Considera usted que existe separación de funciones dentro del área de cuentas por pagar a socios.		X
4	Observa usted que el personal del área posee un manual de normas y procedimientos que le permitan apoyarse para el control adecuado de la cuenta por pagar a socios.		X
5	Considera usted que se efectúan soportes de los pagos realizados a socios		X
6	Observa usted que existen en la empresa normas de control interno Administrativo contable.		X
7	Se evidencia que el pago de dividendos se efectúa contra una cuenta bancaria especial mantenida para ese propósito.		X

Fuente: Gómez (2017).

De acuerdo al cuadro N°02, el autor complementa su investigación plasmando en la ficha de observación, las debilidades más relevantes que se logran puntualizar a simple vista; Se evidencia que el personal del área está calificado para realizar las funciones contables administrativas, de la misma forma el autor detalla la ausencia de un manual de normas y procedimientos que describa las funciones de cada empleado, y de la misma manera, que también limite los derechos y deberes de los socios, además el autor constata la ausencia de soportes y registros contables para llevar a cabo los procedimientos contables, resulta necesario que la empresa preste mayor atención a estos aspectos y ponga en marcha de manera inmediata la realización de un manual de normas y procedimientos que abarque todos estos aspectos y de esta forma la empresa logre así, tener un funcionamiento adecuado y organizado de sus operaciones.

4.1.3. Encuesta

Seguidamente de manera simultánea se realizó una encuesta para continuar con el proceso diagnóstico del presente trabajo, relacionado con el área de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A, la encuesta fue destinada al personal del área administrativa contable y a los socios accionistas de la empresa, comprendida por doce(12) preguntas del tipo dicotómico, el análisis de los resultados alcanzados se ejecutó bajo un enfoque cuantitativo, lo que significa que una vez aplicada la encuesta a la muestra establecida, los datos fueron tabulados en un diagrama de frecuencias y posteriormente personificados en gráficos circulares para una mayor comprensión de los resultados, cada pregunta va acompañada por un análisis detallando las posibles causas que afectaron los resultados de las respuestas, cuáles son las consecuencias para la empresa de continuar con estas situaciones y cuáles pueden ser las opciones para solventar las mismas.

Ítem N°01 ¿Considera usted que el personal del Área administrativa, se encuentra capacitado para el manejo de las operaciones contables?

Tabla N°01. Manejo operaciones contables por parte del personal administrativo.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	08	80%
NO	02	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

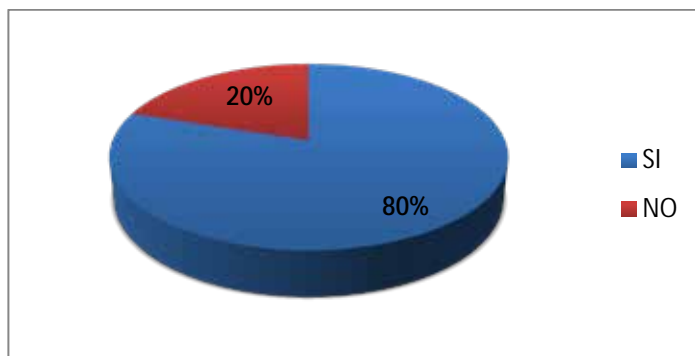


Gráfico: N°01: Manejo operaciones contables por parte del personal administrativo.

Fuente: Tabla N°01

Análisis:

El ochenta por ciento (80%) de los encuestados considera que el personal administrativo se encuentra capacitado para el manejo de las operaciones contables, el veinte por ciento (20%), considera que el personal administrativo no se encuentra capacitado, de acuerdo a los resultados obtenidos se puede observar que en líneas generales el personal administrativo contable de la empresa Air Gómez, si se encuentra capacitado para realizar las funciones pertinentes al área.

El autor considera que en el departamento contable administrativo de la empresa existe personal calificado y preparado académicamente para realizar las actividades, las debilidades que se presentan en el departamento, se dan debido a la ausencia de un manual de normas y procedimientos que indique a los miembros del mismo cual debe ser su función, esta debilidad se solventa con la instauración de un manual de normas y procedimientos en el área.

Ítem N°2 ¿Considera usted que las funciones del personal directivo, accionistas y funcionarios principales de la administración están delimitadas por una normativa interna de la empresa?

Tabla N°02. Normativa interna de la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

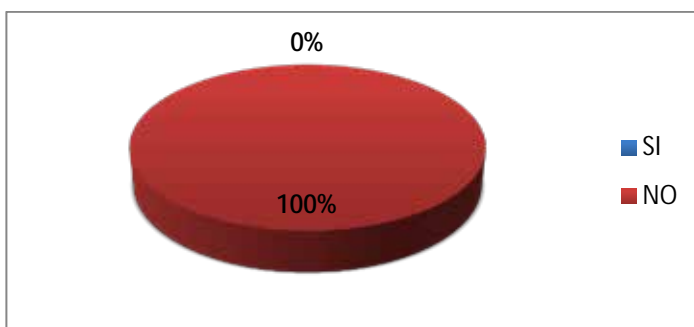


Gráfico: N°02: Normativa interna de la empresa

Fuente: Tabla N°02

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados coincide en que no existe una normativa interna en la empresa Air Gómez C.A, que delimite las funciones de los directivos, socios accionistas y principales funcionarios del departamento administrativo.

La empresa no posee un manual de normas y procedimientos que recule cuales son las funciones de los miembros de la misma, cual es el tratamiento que debe darse a los recursos de la empresa, cuales son los derechos y deberes de sus socios, provocando un desorden administrativo, jerárquico, diversidad de criterios y un mal manejo de los recursos empresa. Resulta fundamental para la empresa implementar un manual de normas y procedimientos que regule estos aspectos.

Ítem N°03 ¿Tiene usted conocimiento de que existe en la empresa un manual de normas y procedimientos establecidos en el área de cuentas por pagar a socios?

Tabla N°03. Manual de normas y procedimientos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Fuente: Gómez (2017).

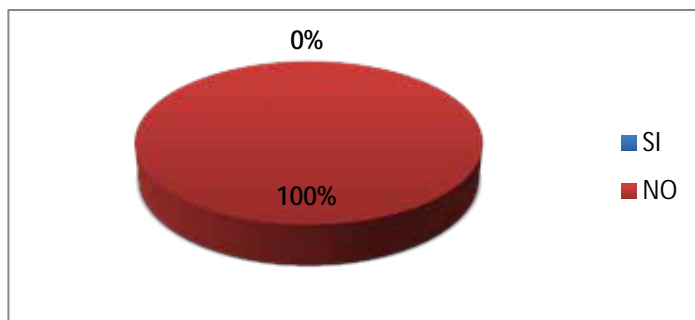


Gráfico: N°03: Manual de normas y procedimientos.

Fuente: Tabla N°03

Análisis:

En respuesta a la interrogante el cien por ciento (100%), expresa que no existe en la empresa un manual de normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar socios, que indique cual será el tratamiento que se le dará a estas, constituyendo así uno de los principales factores del objeto de estudio del presente trabajo, sumando así una razón más por la cual la empresa debe poner empeño en la implantación de normativas, debido a la falta de normas en esta área, lo socios han tomado el dinero de la empresa sin control alguno y sin justificación contable, trayendo en consecuencia, desfase en las cuentas de activo de la empresa, debido al mal manejo, y falta de control en el área. Para solventar esta problemática es necesario que la empresa realice un manual de normas y proveimientos que establezca los controles necesarios en el área para así preservar los recursos de la empresa.

Ítem N°4 ¿Considera usted que se lleva a cabo un seguimiento y control interno contable de los montos que son llevados a las cuentas por pagar a socios?

Tabla N°04. Control Interno cuentas por pagar a socios.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

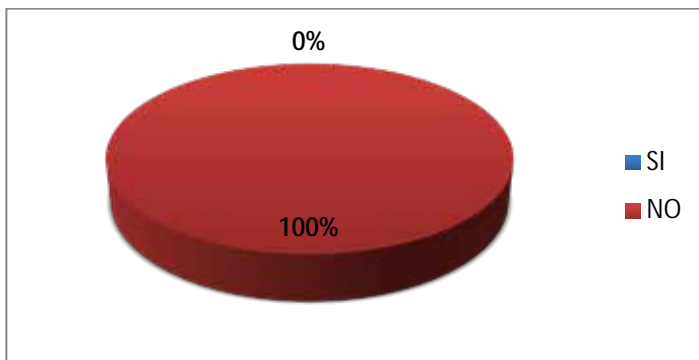


Gráfico: N°04: Control interno cuentas por pagar a socios.

Fuente: Tabla N°04

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados responde que no se lleva a cabo un seguimiento, ni tampoco un control interno contable de los montos que son llevados a cuentas por pagar a socios, esto denota la falta de normativas y control que existe en la empresa Air Gómez C.A, que traen diversas consecuencias. Se debe llevar un control pertinente de cuáles son las erogaciones y porque se realizan dichas erogaciones a la cuentas por pagar a socios de la empresa, al no llevar un control adecuado se está presentando la inconsistencia en las cuentas de activo y el uso indebido de los recursos financieros de la empresa. Es relevante que la empresa a través de manuales de normas y procedimientos establezca cuáles serán los procedimientos de control interno a aplicar, que contemple el seguimiento y el manejo de adecuado para esta cuenta.

Ítem N°05 ¿Cree usted que al momento de realizar el pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa se verifica cual es el monto correspondiente a pagar a dicho socio de acuerdo a los estatutos legales de la empresa y a la participación accionaria de cada socio?

Tabla N°05. Pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

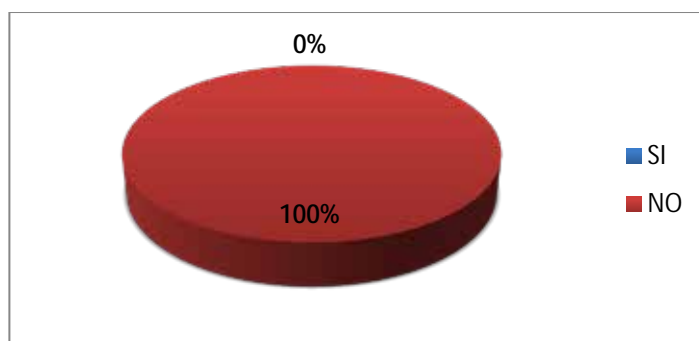


Gráfico: N°05: Pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa.

Fuente: Tabla N°05

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados responde, que no se verifica cual es el monto correspondiente a cancelar a cada socio según su participación accionaria, al momento de realizar los pagos, por tratarse de una empresa familiar no se han establecido regulaciones en cuanto a los gastos que los socios generan, no se han establecido límite para los mismos, lo que ha generado que algunos socios están percibiendo mayor cantidad de dinero de lo que realmente corresponde, además se da un uso indebido a los recursos de la empresa, asimismo no existe separación entre los recursos propios de la empresa con los recursos propios del socio. Es necesario que se establezcan limitaciones en esta área para preservar los recursos de la empresa y evitar conflictos familiares.

Ítem N°06 ¿Considera usted que antes de realizar los pagos a los socios, el personal encargado verifica cual fue la utilidad obtenida por la empresa en ese periodo contable?

Tabla N°06. Utilidad de la empresa.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

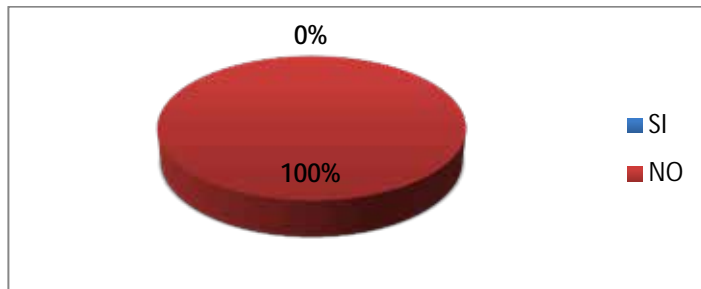


Gráfico: N°06: Utilidad de la empresa.

Fuente: Tabla N°06

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados expresan que en la empresa no se verifica cual fue la utilidad obtenida durante el ejercicio para realizar la distribución y pago de dividendos, se cancela a los socios en partes iguales un monto establecido por ellos sin antes examinar las utilidades obtenidas, lo cual está en contra de los estatutos legales de constitución de la empresa, que afirma que sus utilidades serán distribuidas de acuerdo a la participación accionaria de cada socio y en base a la utilidad obtenida en el ejercicio, provocando que se utilice una cantidad mayor de recursos propios de la empresa, de lo que realmente corresponde, en lugar de destinar estos recursos a la reinversión en la misma. Se debe implantar un manual de normas y procedimientos que indique que los pagos por dividendos a socios serán en función de la utilidad obtenida y de la participación accionara del mismo.

Ítem N°07 ¿Cree usted que los anticipos, préstamos y otros pagos realizados a socios accionistas de la empresa se reducen de las cuentas por pagar a socios?

Tabla N°07. Cuentas por pagar a socios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

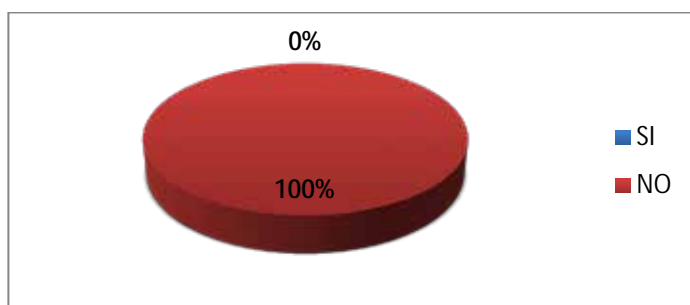


Gráfico: N°07: Cuentas por pagar a socios

Fuente: Tabla N°07

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados manifiesta que los anticipos, préstamos y otros pagos que se realizan a socios no son reducidos de las cuentas por pagar socios de la empresa Air Gómez C.A, esto se debe a la ausencia de un manual de normas procedimientos que indique cual es el tratamiento que debe aplicarse en esta cuenta y como deben realizarse los registros correspondientes. Los socios están haciendo uso libre de los recursos de la empresa sin que estos sean contabilizados, provocando que la empresa de manera permanente tenga compromisos de pago con sus socios cuando en realidad son los socios los que le deben dinero a la empresa. La empresa precisa de un control interno exhaustivo que verifique el manejo, utilización de recursos y que lleve a cabo un registro adecuado de los montos que son causados por socios, además de implantar un manual de normas y procedimientos que imponga un límite a socios en materia de préstamos anticipos y otros.

Ítem N°08: Considera usted que los anticipos, préstamos y otros pagos realizados a socios accionistas de la empresa son llevados a cuentas por cobrar a socios?

Tabla N°08. Cuentas por Cobrar a socios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

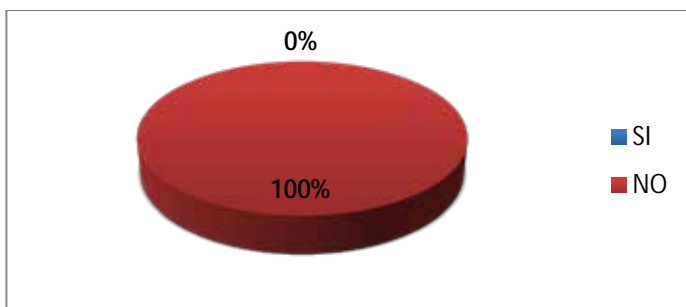


Gráfico: N°08: Cuentas por Cobrar a socios

Fuente: Tabla N°08

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados indica que, los anticipos, préstamos y otros gastos realizados a socios accionistas de la empresa, no son llevados a cuentas por cobrar a socios, trayendo como consecuencia que los desembolsos realizados por socios no sean retornados a la empresa, el que los socios tomen dinero constantemente de la empresa sin control alguno y sin intenciones de devolverlo a la empresa, conlleva al fracaso inminente de la misma, ya que se están disminuyendo los recursos financieros propios de su actividad económica en gastos que no generan rentabilidad para la empresa, los recursos de la misma deben cuidarse y preservarse o reinvertirse para que la empresa pueda seguir fortaleciéndose. Es necesario que se abra una cuenta por cobrar a socios y registrar en ella los gastos que estos causan diferentes a sueldos, dividendos y gastos de representación, y que los préstamos y anticipos tengan un límite por socio.

Ítem N°09 ¿Tiene usted conocimiento, de que la empresa posea un registro contable de los accionistas donde se concilie y verifiquen los gastos que estos causan?

Tabla N°09. Registro Contable accionistas.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

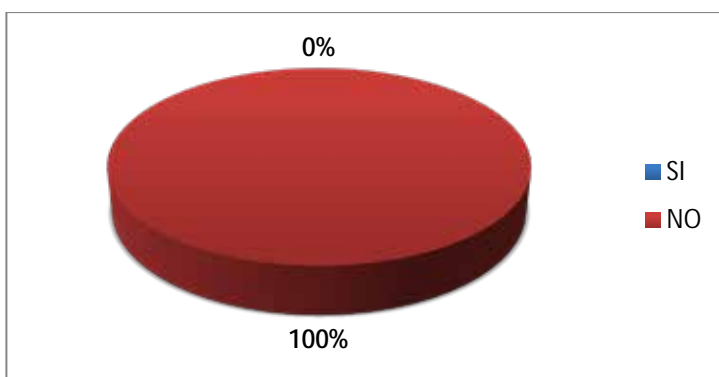


Gráfico: N°09: Registró Contable accionistas.

Fuente: Tabla N°09

Análisis:

El cien por ciento (100%) manifiesta que la empresa no posee un registro contable de los accionistas donde se concilie y verifique los gastos causados por estos. Se evidencia que en Air Gómez C.A, no existe un cuenta que refleje cuánto dinero deben los socios accionistas a la empresa, no hay personal designado que verifique esta información, tampoco está establecido un procedimiento de control interno que se encargue de conciliar y verificar los gastos producidos por socios, lo que trae un total desequilibrio en el manejo de las cuentas de activo, aumentando los riesgos contables en la empresa, todo esto se debe a que en la empresa no existe un manual de normas y procedimientos que indiquen al personal administrativo contable que operaciones deben hacer con los gastos ocasionados por socios y tampoco existe una normativa que indique que los socios deberán pagar el dinero que extraen de la empresa por concepto de préstamos, anticipos y otros gastos.

Ítem N°10 ¿Tiene usted el conocimiento, que la junta directiva de la empresa apruebe el pago de los montos que son llevados a la cuenta por pagar a socios?

Tabla N°10. Aprobación de pagos a accionistas.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

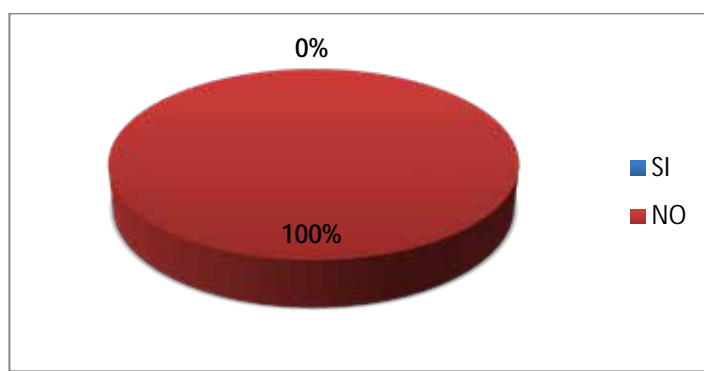


Gráfico: N°10: Aprobación de pagos a accionistas.

Fuente: Tabla N°10

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados responde que no tienen conocimiento que la junta directiva apruebe el pago de los montos que son llevados a la cuenta por pagar a socios, lo que indica que los pagos a socios no se procesan mediante un protocolo interno, o autorización por parte de la junta directa, los desembolsos a socios son realizados por los mismos, trayendo como consecuencia el uso inadecuado de los recursos de la empresa, los principios de control interno establecen que una misma persona no puede hacer varias funciones, para el correcto funcionamiento de las operaciones en una empresa debe existir separación en las mismas, es decir los socios no pueden tener las tareas de; manejar el dinero, autorizar y hacerse los pagos, debe existir separación de funciones para llevar un mayor control del dinero y disminuir los riesgos financieros. Deben establecerse normativas que regulen el pago a socios y el manejo de los recursos financieros de la empresa.

Ítem N°11 ¿Considera usted que se requieren dos (2) firmas autorizadas para realizar los pagos de la cuenta por pagar socios?

Tabla N°11. Autorización para realizar pagos a socios.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

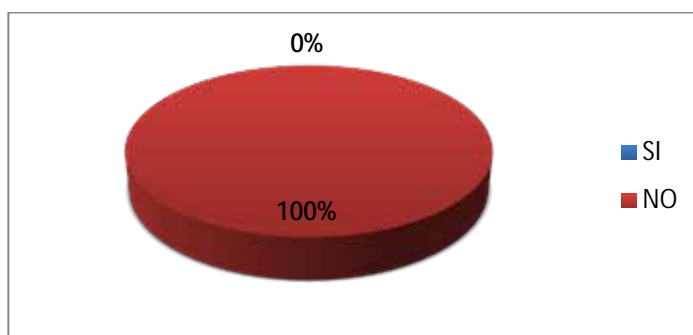


Gráfico: N°11: Autorización para realizar pagos a socios.

Fuente: Tabla N°11

Análisis:

El cien por ciento (100%) responde que en la empresa Air Gómez C.A, no se requieren de dos (2) firmas autorizadas para realizar los pagos de la cuenta por pagar a socios, lo que ratifica la falta de control interno en la empresa, la no separación de funciones en el área de pagos a socios, estas incidencias de control interno aumentan los riesgos económico-financieros y los riesgos de sustracción en la empresa. El pago y las cuentas por pagar a socios forman parte del ciclo de tesorería su respectivo control interno implica que, para minimizar los riesgos debe existir la separación de funciones, además que debe existir el uso mínimo de dos (2) firmas autorizadas para ejecutar cualquier tipo de pago. Es ineludible que la empresa establezca medidas de seguridad y control, incluyendo separación de funciones, tanto para pagos a socios, como para todo tipo de desembolsos de las cuentas que sean propiedad de la empresa, para evitar dichos riesgos.

Ítem N°12 ¿Considera usted que con la implementación de nuevas estrategias normativas con carácter de control interno, se lograría optimizar o mejorar el control de las cuentas por pagar a socios?

Tabla N°12. Implementación de nuevas estrategias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	10	100%
NO	0	00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Gómez (2017).

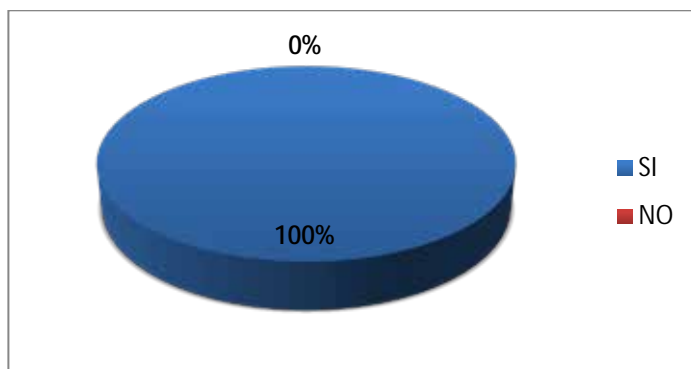


Gráfico: N°12: Autorización para realizar pagos a socios.

Fuente: Tabla N°12

Análisis:

El cien por ciento(100%) de los encuestados afirma, que con la aplicación de nuevas estrategias normativas con carácter de control interno se lograría optimizar el control de las cuentas por pagar a socios y de esta manera solucionar la problemática existente en la empresa Air Gómez C.A, la empresa cuenta con personal capacitado, dispuesto, también cuenta con la voluntad de sus socios accionistas para ejecutar y poner en práctica estrategias contables para mejorar sus operaciones en el área de las cuentas por pagar a socios que adicionalmente van a ocasionar el mejoramiento de las actividades en el área administrativa contable, evitara conflictos familiares por dinero, y de esta manera lograra una excelente organización interna y principalmente el mayor aprovechamiento de los recursos financieros de la empresa y la preservación de los mismos para que esta pueda seguir operando de manera exitosa.

4.1.4. Matriz dofa

Para concluir la fase diagnóstica y en función a la matriz dofa relacionada con el objetivo específico n°1 y simultáneamente dando cumplimiento a la fase I de la investigación para continuar y sustentar el diagnóstico de la problemática existente en la empresa Air Gómez C.A, específicamente en el área de las cuentas por pagar a socios resultado necesario la realización de una matriz dofa para evaluar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas y estrategias con las que cuenta la empresa.

Cuadro N°03. Matriz dofa

<ul style="list-style-type: none"> • Fortalezas 1.- Más de 36 años de experiencia. 2.-Infraestructura. 3.- Empresa líder a nivel nacional en la instalación y diseño de aires acondicionados en el sector industrial. 4.- Productos y servicios de primera calidad. 5.-Tecnología. 6.-Apoyo de los miembros de la familia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Debilidades 1.- Control interno contable. 2.-Diciplina en el manejo de los recursos financieros de la entidad. 3.-Normas, reglamentos y políticas para la distribución de las utilidades. 4.- Manejo de las partidas de efectivo y equivalente. 5.- Toma de dediciones. 6.-Costos más elevados respecto a la competencia.
<ul style="list-style-type: none"> • Oportunidades 1.-Inovación en el mercado. 2.- Posibilidad de Exportación. 3.- Incursionar en la fabricación de nuevos productos. 4.- Apertura de una nueva sede en otro país. 5.- La necesidad que existe de acondicionar, centros comerciales, industrias entre otros. 6.- La excelente trayectoria con la que cuenta la entidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Amenazas 1.-Precios más bajos de empresas similares. 2.- Acceso a financiamientos. 3.- Decrecimiento de obras en el país. 4.- Estadísticas que señalan el alto índice de fracaso de empresas familiares. 5.- Falta de políticas institucionales de administración y riesgos. 6.- Políticas cambiarias.
<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias -Mejorar la rentabilidad de la empresa, a través del control del uso y manejo de sus recursos financieros, y de esta manera garantizar su permanencia en el tiempo. -Establecer políticas, y reglamentos para el control, y la disciplina en los procesos contables y administrativos, que involucren partidas de efectivo o equivalente, y los procesos para la toma de dediciones. - Bajar los costos mediante la contratación de nuevos proveedores. 	

Fuente: Gómez (2017).

En el cuadro N° 03, matriz dofa de la empresa Air Gómez C.A, se observa que la empresa Air Gómez C.A, presenta debilidades con respecto al control interno contable, debido a que no posee manual de normas y procedimientos que regulen las actividades, afectando el área de cuentas por pagar a socios, donde los mismos realizan desembolsos para usos personales, sin autorizaciones establecidas, afectando los recursos financieros propios de la empresa, ya que por falta de normativas no hay limitaciones hacía los socios para el uso de los recursos financieros, que describan cuáles son sus derechos y deberes con la empresa, esta situación ha generado la disminución de los recursos económicos de la misma, asimismo ocasionando la inconsistencia en las cuentas de activo, además la empresa se expone a riesgos de carácter financiero.

al socio a cancelar los montos adeudados a la empresa, de igual forma implantar sistemas de seguridad para autorizar los pagos a socios, en las normativas se debe delegar funciones de emisión de deudas y pagos, para disminuir riesgos de carácter financiero, y de esta manera con la ejecución de estas estrategias contables lograr mayor eficiencia en la utilización de los recursos financieros de la empresa, y de este modo perfeccionar el proceso de registro contable de los gastos inherentes a los socios, y que los mismos realmente reciban los dividendos que les correspondan según los estatutos legales de la empresa, que no obtengan más de lo que está establecido, resulta importante que se habilite una cuenta llamada; cuentas por cobrar a socios de manera que los gastos y anticipos dados a socios se lleven a esta cuenta, y de esta forma se genere la obligación de pago del socio hacia la empresa.

Con la elaboración de esta propuesta se persigue el fin de optimizar el control interno en el área de las cuentas por pagar a socios, mediante la implantación de normativas que permitan que el departamento administrativo contable trabaje con las herramientas que le indiquen, cuáles son sus funciones y cómo actuar en cada situación, además de verificar como se realizaran los registros contables referentes a las cuentas por cobrar y por pagar a socios de la empresa, de manera que la empresa puede hacer un mejor uso de sus recursos propios y pueda recapitalizarlos (reinvertirlos) en la propia en empresa o invertir en opciones que le proporcionen rentabilidad a la empresa, con esta propuesta se ayudara a la empresa, a disminuir los conflictos económicos y jerárquicos que puedan existir entre los socios, además de eliminar las inconsistencias presentes en las cuentas debido al mal manejo de las mismas en los últimos periodos contables.

Esta propuesta impulsa a la empresa a que se lleven a cabo los procedimientos contables de manera adecuada, que se haga uso de un manual de normas y procedimientos, y que principalmente, que los recursos de la empresa se preserven para que la misma puede mantener su continuidad en el tiempo y que se entienda que los recursos económicos de la empresa no son para el uso personal de sus socios, los recursos de la empresa son propios de la misma y deben usarse con reserva.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Descripción de la propuesta

En función de las debilidades observadas en la presentación de los resultados expuestos en el capítulo anterior, se hace necesaria la elaboración de una propuesta para la empresa Air Gómez C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo, se hace necesario que la empresa se inicie en la tarea de la implementar normativas que impliquen; delimitar las funciones, obligaciones y derechos de los socios accionistas con respecto a la empresa Air Gómez C.A, además de establecer los límites de los mismos referentes a los montos de dinero que los socios extraen de manera injustificada de la empresa ya sea por concepto de préstamos, anticipos, y otros gastos personales que no guardan relación con las actividades que realiza la empresa y no son devueltos a la misma por falta de normativas que obliguen al socio a reintegrar estas sumas de dinero a la empresa.

La propuesta busca dejar claro cuáles son los derechos y obligaciones que tienen los socios de la empresa con respecto a pagos por sueldos y salarios, dividendos y gastos de representación, incentivos ya sean por producción o por ventas, entre otros, derechos que tienen debido a tener una participación accionaria en la empresa y cualquier monto fuera de estos nombrados anteriormente, el socio debe estar obligado a pagarlo a la empresa, todo esto mediante estrategias que conlleven a que la empresa implemente normativas que señalen específicamente la base de los pagos a realizar, la cantidad que corresponde a cada socio de acuerdo a su participación, de igual forma incluir medidas para que los socios regresen el dinero de préstamos u otros, o bien que estos montos sean deducidos de cuentas por pagar a socios, simultáneamente presentar a la empresa modelos de formatos soportes para llevar un mejor registro contable de los gastos que realizan los socios y formatos que obliguen

En este capítulo se detallan los objetivos de la propuesta, relacionados con los objetivos específicos del presente trabajo, estos objetivos se desarrollan mediante un plan estratégico.

5.2 Formulación del objetivo general de la propuesta

Cuales estrategias contables se pueden utilizar para optimizar el control de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

5.2.1 Objetivos de la propuesta

5.2.2 Objetivo General de la propuesta

Proponer estrategias contables para optimizar el control interno del manejo de las cuentas por pagar a socios en la empresa Air Gómez C.A. en Valencia estado Carabobo.

5.2.3 Objetivos específicos de la propuesta

- Establecer políticas de control interno en el área de cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

-Capacitar al personal administrativo contable en el manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

-Implantar estrategias contables para optimizar en el control interno en el manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

5.3 Justificación de la propuesta

En la empresa Air Gómez C.A, los procesos contables en el área de las cuentas por pagar a socios se está realizando de manera deficiente, quebrantando los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que se está realizando el registro inadecuado de las erogaciones que causan los socios de la empresa, afectado también las cuentas de activo y patrimonio de la misma ya que, se están desembolsando cantidades de dinero de las cuentas de la empresa superiores a las que

verdaderamente le corresponden, lo que puede traer como consecuencia el cierre inminente de la empresa de continuar esta situación, debido a la falta de un manual de normas y procedimientos que establezca las funciones, deberes y derechos de los miembros de la empresa, se están presentando fallas en la administración de los recursos financieros de la misma ya que los socios disponen del dinero de la empresa sin control, ni limitación alguna para usos personales distintos a las actividades que realiza la empresa generando el desfase en sus cuentas al no tener como justificar esos montos, además de la disminución de los recursos financieros, asimismo los socios están cobrando por sumas iguales montos referentes a dividendos y utilidades, debido a que los socios tiene participaciones accionarias diferentes esto no debería estar ocurriendo, de igual forma por tratarse de una empresa familiar y debido a la inexistencia de un manual de normas y procedimientos.

Adicionalmente en la empresa no se está respetando uno de los principios fundamentales del control interno que es, la separación de funciones, dicho principio no se cumple en la empresa en el área de las cuentas por pagar a socios, además no existe una cuenta donde lleven las sumas adeudadas por los socios de manera que estos se vean obligados a cancelar dichas sumas, cabe destacar; Aunado a la falta de un manual de normas y procedimientos, tampoco existe una normativa en el departamento administrativo contable que indique que manera se debe dar a estas erogaciones de dinero realizadas por los socios, lo que da pie a improvisaciones, errores, omisiones de registro e inconsistencias en las cuentas. En la actualidad el socio mayoritario y presidente de la empresa manifiesta preocupación por estos desembolsos injustificados que se han venido realizando a la empresa por parte de los otros socios minoritarios, además que esto ha generado conflictos del tipo económico entre los socios, es por ello que se presenta gran preocupación y disposición en regularizar dicha situación.

Para la empresa resulta fundamental la adopción de estrategias contables que le permitan optimizar el manejo de las cuentas por pagar a socios debido a que, el mal

manejo de los procedimientos está afectando diversas áreas en la empresa, de manera que la ejecución de nuevas estrategias le permitirá a la empresa mejorar su desempeño contable, administrativo y jerárquico, la empresa tendrá un mejor desempeño organizacional en el área de cuentas por pagar a socios y le permitirá seguidamente mejorar las demás áreas y procesos.

Asimismo, todo esto se puede afirmar de acuerdo a los resultados obtenidos, una vez aplicadas las diferentes técnicas de recolección de datos para dar el cumplimiento de la fase diagnóstica, se comprueban la existencia de todas estas problemáticas que posee la empresa, esta situación no puede continuar al margen del acontecer diario de la empresa ya que la mala administración de sus recursos puede acarrear en consecuencias incalculables, la finalidad de esta propuesta es que exista un mayor aprovechamiento de los recursos económicos de la misma, que conduzcan a su revalorización, y cumplimiento de sus metas y objetivos que le permitan continuar su crecimiento de manera exitosa y que la empresa pueda continuar su trayectoria exitosa a través del tiempo y la misma pueda ser heredada en óptimas condiciones a futuras generaciones.

5.4 Factibilidad de la propuesta

Según Varela (2003), “La factibilidad se refiere a la disponibilidad de recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. Generalmente la factibilidad se determina sobre un proyecto”. (p.25).

a. Factibilidad institucional

Desde la visión institucional la propuesta resulta factible ya que existe la buena disposición y la aceptación de la propuesta por parte de los socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A, y de la misma forma el personal administrativo contable tiene la mayor disposición de aceptar y ejecutar las estrategias propuestas para optimizar las cuentas por pagar socios de la empresa.

b. Factibilidad técnica

La empresa Air Gómez C.A, tiene en su haber los recursos necesarios a nivel técnico para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta. La empresa cuenta con herramientas del tipo tecnológicos, la misma cuenta con una excelente infraestructura comprendida por instalaciones dotadas de los equipos necesarios, además de excelentes espacios donde se desarrolla la actividad que cumplen con los estándares organizacionales en cuanto a la ergonomía en el trabajo, para que en función de ello el personal administrativo contable realice su labor de la mejor manera posible y pueda cumplir con el objetivo de optimizar el manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa es por ello que desde el punto de vista técnico la propuesta es factible.

c. Factibilidad operativa

Desde la perspectiva operativa, la propuesta es totalmente factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura necesaria para llevar a cabo la misma la misma cuenta con personal administrativo contable, que son profesionales universitarios del área que cuentan con dinamismo y a su vez están capacitados para llevar a cabo la optimización de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

d. Factibilidad Económica

Resulta factible económicamente la propuesta debido a que la empresa posee los recursos económicos financieros necesarios para el desarrollo de la misma, además que la empresa ha dispuesto un fondo especial para ser invertido en la solución de la problemática presente en el área de las cuentas por pagar a socios, cabe destacar que los gastos a realizar en la aplicación de esta propuesta será en relación a la creación de un manual de normas y procedimientos que limite las funciones de cada socios accionista y del personal administrativo contable, por lo que esto no

implica un gasto mayor ya que para la realización del mismo la empresa utilizara las computadoras e impresoras que ya posee como parte de su mobiliario y equipos.

5.5 Plan estratégico

El plan estratégico tiene finalidad de proporcionar las estrategias contables que se deben implementar en la empresa Air Gómez C.A para optimizar las cuentas por pagar a socios.

5.5.1 Objetivos Estratégicos

A continuación se desarrollan cada uno de los objetivos estratégicos, desarrollados en función de los objetivos específicos del presente trabajo de investigación, para que la empresa Air Gómez C.A, obtenga analizar la problemática y debilidades existente que están afectando las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A, y a su vez implemente y ejecute las estrategias necesarias para optimizar el manejo de las cuentas por pagar socios.

Objetivo N°1. Establecer políticas de control interno en el área de cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

1.- Supervisar el tiempo que los montos adeudados por socios permanecen pendientes por pagar y gestionar procedimientos a seguir para que los socios que se encuentren morosos.

2.- Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación de las estrategias implantadas para optimizar el manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A

3.- Verificar que el manejo de los recursos financieros por parte de los socios se esté cumpliendo en función de la normativa y realizar correcciones de ser necesario.

4.- Mensualmente realizar una reunión informativa con todos los miembros de la empresa, para revelar información con respecto a los logros obtenidos derivados de las nuevas políticas contables.

5.- Todos los socios accionistas deben tener una carpeta en la empresa en donde se lleve la relación de pagos, préstamos y anticipos realizados, en ella deben estar contenidos los soportes y recibos de pago de los mismos.

6.- El departamento administrativo contable tendrá un plazo de 72 horas hábiles para procesar y dar respuestas a las solicitudes de préstamos realizadas por socios accionistas.

7.- Implementación de autorización de pagos mediante firmas autorizadas. La primera firma autorizada y la más importante será la del socio mayoritario de la empresa, la segunda será designada en una asamblea general de accionistas, mientras no se designa, la segunda firma autorizada será del gerente general administrativo de la empresa. Para poder ejecutar los pagos a socios accionistas, hará falta la autorización establecida, de no cumplir con este requisito no se efectuara el pago al mismo.

8.- Contratación de un auditor interno.

9.-Establecer compromisos de pago por préstamos dados a socios por parte de la empresa, establecer un tiempo máximo para el pago de deudas de dos (2) años.

10.- Los socios solo pueden obtener beneficios económicos, como utilidades, dividendos y gastos de representación de acuerdo al porcentaje de participación accionaria que el socio posea en la empresa.

11.-Los préstamos a socios accionistas tendrán un límite máximo anualmente de acuerdo a los ingresos percibidos por ellos en la empresa, y tomando en cuenta su participación accionaria, además que los mismos no pueden superar el 70% de la inversión realizada en la empresa, según los estatutos legales de la empresa.

12.-Los montos adeudados a la empresa por los socios y no cancelados, se disminuirán de los dividendos, utilidades, sueldos y salarios de los socios, los mismos

serán calculados con intereses de mora. Los socios que incurran en incumplimiento de pago, una vez agotados los tiempos máximos para la cancelación de los mismos, la empresa impondrá la sanción, de no realizarle más préstamos por un periodo de 3 años.

13.-Antes de otorgar un préstamo la empresa evaluará la solvencia del socio con la empresa.

14.-Los préstamos otorgados a socios tendrán una cuota de interés del 1.5% mensual.

15.- Elaborar un manual de normas y procedimientos de la empresa Air Gómez C. A, que contenga todas estas estrategias normativas contables desarrolladas anteriormente, para que la empresa pueda lograr optimizar sus cuentas por pagar a socios y las demás áreas relacionadas.

ObjetivoNº2. Capacitar al personal administrativo contable en el manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.

Capacitar al personal administrativo contable, que cuenta con seis (06) personas en el área, mediante cursos y adiestramientos especiales que le ayuden a optimizar el proceso de las cuentas por pagar a socios de la empresa y que el departamento administrativo contable realice sus operaciones de manera más eficiente. El autor sugiere que la empresa invierta en los siguientes adiestramientos:

- Curso de administración efectiva de cuentas por pagar, el objetivo de este curso es analizar la importancia del análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera rentable y eficiente de las cuentas por pagar, este curso ofrece un planteamiento metodológico y sistemático de las claves para administrar las cuentas por pagar, con la finalidad de incrementar los beneficios económicos futuros de la empresa .

- Contenido programático:

-Las cuentas por pagar

-Contabilidad y control interno de las cuentas por cobrar.

-Políticas de cobro.

-Indicadores cualitativos y cuantitativos de las cuentas por cobrar.

Este curso es dictado por la empresa mi curso integral C.A, ubicado en Valencia estado Carabobo, tiene una duración de ocho (08) horas académicas y tiene un valor aproximado de cien mil (100.000) Bsf por participante.

- Adiestramiento en control interno y auditoria, El objetivo de este adiestramiento está orientado a desarrollar e impartir formación al personal del departamento administrativo contable de la empresa, referido a diferentes temas que contribuyan con la formación y capacitación del personal, como premisa fundamental para lograr fortalecer sus destrezas y habilidades en el desempeño de sus funciones.

Contenido programático:

-Introducción a la auditoría interna

-Normas Internacionales y locales para del ejercicio, código de ética

-Evaluación del control interno

-Como crear la función de auditoría interna

-Planificación y administración de una auditoría de control interno

-Definición, administración y evaluación integral de riesgos

-Preparación del plan de control interno.

-Fraude

- Cuentas por pagar y cuentas por cobrar

El adiestramiento tiene una duración de veinte y cuatro (24) horas académicas, y la inversión es de doscientos cincuenta mil (250) BSf, y el mismo es dictado en la ciudad de Valencia, estado Carabobo, por la empresa PWC Venezuela.

- Coaching, Herramienta al Servicio de Auditoría y el Control Interno: este entrenamiento potenciará en el participante la capacidad de procurar un mejor diagnóstico del proceso a evaluar, asesorar y operar en el área contable. Al finalizar el taller, el participante estará en capacidad de incorporar el estilo coaching en tres

niveles; en sus funciones de equipo de trabajo, a nivel organizacional, y por último en su esfera individual, destreza que irá perfeccionando a través del uso y práctica.

Contenido programático:

- Proceso de Auditoría Interna y Control Interno
- Coaching, concepto, finalidad y proceso

La duración de este adiestramiento es de ocho (08) horas académicas, lo dicta la empresa Ideprocop, ubicada en la ciudad de Caracas y la inversión aproximada es de noventa y ocho mil (98) Bs.f.

Objetivo N°3. Implantar estrategias contables para optimizar el control interno en el manejo de las cuentas por pagar a socios en la empresa Air Gómez C.A, En Valencia estado Carabobo.

Estas estrategias se realizan con la finalidad de definir cuáles son las actividades que deben realizar los miembros de este departamento ya que en la fase diagnóstica se evidencia que no existen parámetros reglamentarios en el área, también van dirigidas a los socios accionistas en función de que se pueda dar cumplimiento a las estrategias planteadas y de esta manera optimizar el proceso contable de las cuentas por pagar a socios.

Cuadro N° 04. Estrategias

A.- Estrategias dirigidas al departamento administrativo contable:


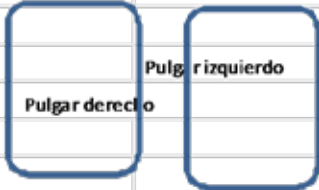
- 1.-Efectuar el seguimiento y las gestiones de cobranza a aquellos socios que tengan montos adeudados con la entidad.
- 2.- Supervisar y administrar los pagos que se realizan a socios.
- 3.-Comprobar que los pagos realizados cumplan con la autorización correspondiente.
- 4.-Verificar que el pago por dividendos, utilidades, gastos de representación, sueldos y salarios sean los correspondientes según la participación accionara de cada socio.
- 5.-Deducir montos adeudados por los socios de dividendos y utilidades futuras, en caso de incumplimiento de pago, o en caso que el socio accionista lo solicite.
- 6.-Realizar reportes mensuales de las sumas adeudas por los socios a la empresa.
- 7.-Realizar y actualizar los registros contables correspondientes de los procesos del área de cuentas por pagar socios.
- 8.-Hacer reportes de los pagos préstamos dados a socios y anexarle sus respectivos soportes, depósito bancario o transferencia.
- 9.-Los montos distintos a dividendos, utilidades, gastos de representación permitidos, deben llevarse a; cuentas por cobrar socios.

B.-Estrategias dirigidas a los socios accionistas :

- 1.-Los socios accionistas no podrán hacer uso del dinero de la empresa para querencias personales.
- 2.- Los socios están obligados a firmar un recibo por los pagos, anticipos y préstamos recibidos.
- 3.- Los socios designaran las personas encargadas en el departamento administrativo contable para el manejo de las cuentas por pagar a socios, pagos, anticipos y gastos.
- 4.- Realización de solicitud de préstamo a través de formatos (ver formato 001).
- 5.-Los préstamos a socios vendrán por parte del departamento administrativo contable, mediante un formato de otorgamiento (ver formato002).
- 6.- Respetar el criterio de los profesionales del área contable con respecto al manejo de cuentas por pagar a socios.
- 7.-Realizar un protocolo familiar que establezca políticas de responsabilidad ética en compañías de estructura familiar donde los socios accionistas se comprometen a cumplir con estos requerimientos, con la finalidad de hacer el uso adecuado de los recursos económicos de la empresa y además asegurar la continuidad de la misma en el tiempo y mantener la armonía en las relaciones familiares.

Fuente: Gómez (2017)

Formato 001. Solicitud de préstamo

		Formato 001	
SOLICITUD DE PRESTAMO			
Zona Industrial Municipal Norte Ave Este Oeste Nº 06 Valencia Edo Carabobo. Telefs: 0241 - 8386539-8385553-8388715 Fax 8387579			
Nombre y apellido			
Cedula de identidad			
Monto del prestamo			
Exposicion de motivos:			
	Huellas dactilares 		
Autorizacion 1		Autorizacion 2	Firma solicitante

Fuente: Gómez (2017).

Descripción del llenado del formato 001, solicitud de préstamo:

- El socio interesado en un préstamo deberá solicitar esta planilla al departamento administrativo contable, deberá ser llenada a mano, con bolígrafo negro o azul.

- En el primer paso el socio solicitante deberá colocar su nombre y apellido en el recuadro que dice; Nombre y apellido.

- Seguidamente procederá a colocar su cedula de identidad en el recuadro establecido.

- En el espacio que dice, exposición de motivos, el solicitante colocara el motivo por el cual solicita el préstamo y para qué va hacer destinado el dinero.

- El socio firmara la solicitud, en donde dice firma del solicitante.

- Por último el socio solicitante impregnara su dedo pulgar derecho e izquierdo en la almohadilla de tinta y procederá a estampar las huellas respectivamente en los cuadros destinados para las huellas.

- El solicitante hará entrega de esta planilla al personal designado en el departamento administrativo contable.

- El departamento administrativo contable evaluará la solicitud del socio de acuerdo a las normativas establecidas.

- Si procede el préstamo el departamento contable procederá a enviar dicha solicitud al socio mayoritario para que la estudie y la firme si está de acuerdo, una vez obtenida la primera firma, se procederá a buscar la segunda firma autorizada para ejecutar el pago, luego de esto se le informa al socio que el préstamo ha sido aprobado y se procede a firma de la planilla 002, que se muestra en la siguiente página.

- Si el préstamo no procede la planilla será archivada en la carpeta del socio correspondiente y se procede a notificarle al socio que el préstamo ha sido rechazado.

-Inicialmente debe colocar los nombres y apellidos del socio al cual se le aprobó el préstamo.

- Seguidamente colocara la cedula de identidad del socio.

- Debajo el monto del préstamo.

- Luego introducirá la duración del préstamo, de acuerdo al tiempo máximo establecido en las normativas de la empresa, o puede ser por menos tiempo si el socio lo solicita.

- Mes a mes debe llenarse el cuadro de amortización de acuerdo al monto solicitado, el monto pagado y los intereses que genera la deuda.

- Antes de ejecutar el préstamo debe ser firmado por el socio mayoritario y en donde dice aprobada, y deberá ser firmada por la persona encargada de efectuar el pago en el departamento contable, en la sección donde dice revisada y por ultimo donde dice, recibí conforme, debe ser firmada por el socio.

- Una vez efectuados estos procedimientos se procede a la liquidación del préstamo, ya sea en efectivo o por depósito bancario.

CONCLUSIONES

Una vez realizado el diagnóstico de la situación presente en la empresa Air Gómez C.A en el área de cuentas por pagar a socios y seguidamente la realización de la elaboración de una propuesta que le permita optimizar el manejo de las cuentas por pagar a socios, se concluye lo siguiente:

En líneas generales, se diagnosticó que los problemas que están presentes en la empresa Air Gómez C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo, radican fundamentalmente en que en la empresa, no existe un manual de normas y procedimientos que establezca las funciones de los miembros, sus derechos y deberes en la empresa, Air Gómez C.A, no tiene una normativa que establezca los procedimientos que deben realizar los miembros de la empresa para llevar un correcto funcionamiento como organización, y en función de esto una serie de políticas normativas que permita sistematizar las actividades que se llevan a cabo en el área de las cuentas por pagar a socios de la empresa , que guardan relación directa con el uso de los recursos financieros de la misma.

La falta de normativas ha causado el uso inadecuado y desmedido de los recursos financieros de la empresa, provocando la disminución de los recursos propios de empresa, en actividades que no le generan rentabilidad a la misma ya que el dinero es destinado para el uso personal de los socios, conjuntamente no se registran las erogaciones que los socios realizan a las cuentas de la empresa, es decir no se lleva un control adecuado de dichos montos, al no realizar los registros contables de modo adecuado, se incurre en una transgresión de los principios de contabilidad generalmente aceptados, adicionalmente estas sumas de dinero que son extraídas por los socios a la empresa, no son reintegrados o devueltos a la misma ocasionando inconsistencias en la contabilidad de la empresa.

La ausencia de un manual de normas y procedimientos en la empresa ha ocasionado a su vez deficiencias operacionales en el departamento administrativo contable de la empresa, de igual forma ha originado dificultades entre los socios por asuntos económicos y jerárquicos.

A continuación se describen los factores encontrados en la fase diagnóstica:

1-. El personal administrativo contable de la empresa encargado de manejar el del área de cuentas por pagar a socios se encuentra capacitado para realizar las actividades que implica ser parte del departamento administrativo , el personal posee los conocimientos académicos para llevar adelante el trabajo, el inconveniente que se presenta en el área es que la empresa no cuenta con normativas que indiquen, la designación y funciones de los cargos, y como se debe llevar las operaciones contables que se originan en el área, en consecuencia hay un desorden administrativo en el área ya que las empleados no saben que deben hacer, o como deben actuar ante ciertas situaciones, uno de los casos que ocupa el objeto de estudio son las sumas de dinero que los socios retiran de la empresa, las mismas no se están registrando, o se registran de manera inadecuada adicionalmente ese dinero que retiran los socios no es devuelto a la empresa y es allí donde ocurre el desfase en las cuentas de activo de la empresa.

El desorden administrativo contable que existe en al empresa, y la falta de parámetros reglamentarios ha ocasionado que las personas no perduren por mucho tiempo en sus puestos de trabajo, el personal manifiesta que; Se dificulta realizar el trabajo sin tener una normativa fija y guiándose por los distintos criterios que tienen los socios. La falta de controles e inconsistencia en las cadenas de mando en la estructura administrativa, acarrea un alto índice de deserción en los estos puestos de trabajo, lo que conlleva a la continua fluctuación del recurso humano, que ocasiona gastos y pérdida de tiempo en nuevas contrataciones y entrenamiento del personal.

2.- En la empresa Air Gómez C.A, no existe normativa interna, o manual de normas y procedimientos que delimite las funciones de sus miembros y establezca los derechos y obligaciones de los mismos en función de llevar los procesos de manera organizada y respetando las normas establecidas por la empresa, de igual forma en la empresa no se llevan a cabo procedimientos de control interno para verificar el correcto funcionamiento de los procesos que se realizan en la misma.

3.- Se observa que en la empresa Air Gómez C.A, no se lleva a cabo el adecuado registro y el seguimiento correspondiente, de los montos que, los socios extraen de la empresa, diferentes a pago de dividendos, utilidades, gastos de representación, sueldos y salarios, asimismo se evidencia que los préstamos y gastos producidos por socios no son llevados a cuentas por cobrar a socios, lo que provoca que la empresa este asiduamente en un desembolso constante de dinero, que no es devuelto a la misma, dinero que bien podría ser utilizado en la reinversión de la misma, o bien sea en inversiones que le produzcan rentabilidad a la empresa.

4.- Los estatutos legales de constitución de la empresa, disponen cual es la participación accionaria de cada socio, el deber ser es, que en base a estos estatutos se paguen las utilidades obtenidas del curso normal de las operaciones de la empresa, en Air Gómez C.A, los socios aun con participaciones minoritarias, están obteniendo la misma cantidad de beneficios económicos y en algunos casos obtienen mayor cantidad de beneficios económicos, que el socio mayoritario, esto sucede debido a que no hay una normativa que expongan que al momento de realizar los pagos por concepto de dividendos a socios se debe verificar el monto correspondiente a pagar a cada socio según su participación accionaria, tampoco existe personal designado del área administrativa contable para realizar estas labores, además dicha normativa debe establecer la no utilización de los recursos económicos de la empresa para asuntos personales por parte de los socios, imponer la separación de los recursos propios de la empresa con los del socio. Al tratarse de una empresa familiar estos asuntos

económicos taren conflictos entre los miembros de la familia, además de generar el deterioro y disminución contante de los recursos económicos de la empresa, adicionalmente a esto no existe separación en las funciones del pago a socios, ya que los socios tienen la potestad de manejar las cuentas bancarias, emitir los pagos y autorizarlos, debido a la falta de controles internos como procedimiento administrativo de autorización que proporcionen seguridad y disminuyan los riesgo de sustracción de los recursos económicos de la empresa.

De igual forma, ya que no existe un personal designado del área administrativa contable, para llevar el registro y verificación de los pagos a socios, en consecuencia tampoco existe personal del área administrativa contable que verifique si el socio tiene montos adeudas con la empresa y que se encargue de la gestión de cobro al mismo

5.- En la empresa no se realizan reuniones de junta directiva, donde se verifique la utilidad obtenida, el porcentaje de participación accionaria, el pago que corresponde a cada socio de acuerdo a la utilidad, no se verifican los pagos realizados a socios, tampoco si el socio tiene deudas con la empresa antes de realizar los pagos a socios provenientes de la utilidad.

Por todas las problemáticas y debilidades encontradas y expuestas a lo largo del presente trabajo de investigación en la empresa Air Gómez C.A, se realizó el diseño de una serie de estrategias enfocadas en el mejoramiento de las cuentas por pagar a socios de la empresa, que a su vez también ayudaran a mejorar el desenvolvimiento del departamento administrativo contable, así como la optimización de los recursos financieros de la empresa, desarrolladas mediante un plan estratégico contemplando el desglose de los objetivos relacionados para optimizar el control de las cuentas por pagar a socios, además de presentar estrategias de monitoreo para verificar el cumplimiento de las normativas que se implementen en la empresa.

6.- Se cumplieron con todos los objetivos propuestos y establecidos en el presente trabajo de investigación.

RECOMENDACIONES

Una vez cumplidas con la totalidad de las fases correspondiente para la culminación del presente trabajo el autor se toma la atribución de presentar las siguientes recomendaciones a la empresa Air Gómez C.A, dirigida principalmente a sus socios accionistas quienes tienen el control absoluto de la empresa, para mejorar el proceso de las cuentas por pagar a socios de la empresa, que su vez afectan otras áreas significativas de la misma, todas estas recomendación se realizan en función de que la empresa pueda mejorar sus procesos administrativos contables, además de lograr la utilización de sus recursos de manera eficiente para así lograr la preservación de los mismos, los recursos económicos de una empresa constituyen uno de las aspectos más importantes para que la misma se mantenga en pie de forma exitosa, resulta relevante, que la empresa tome en cuenta todas estas consideraciones ya que al tratarse de una empresa familiar tiene un valor adicional, significa algo máspreciado para los miembros de la familia que forman parte de la empresa, y debido a esto sería magnífico que la empresa pueda seguir siendo administrada de manera exitosa por futuras generaciones.

Recomendaciones:

1.- Implementar un manual de normas y procedimientos propio de la empresa Air Gómez C.A, que contenga todas las estrategias diseñadas por el autor del presente trabajo, con la finalidad de establecer parámetros para optimizar el manejo de las cuentas por pagar a socios y adicionalmente, esta normativa deberá señalar cual será la función de cada uno de los miembros de esta empresa, cuáles serán los procedimientos que realizará cada uno delos departamentos de la empresa, designar responsables en cada área para lograr el cumplimiento óptimo de las medidas impuestas, definir con precisión cuáles son los derechos ,obligaciones y limitaciones que tendrán del socios con la empresa, El manual de normas y procedimientos que

abarque todas las áreas de la empresa constituye el elemento fundamental que permitirá mejorar las debilidades presentes en la misma.

2.- Analizar de forma objetiva la propuesta realizada por el autor de manera que la misma pueda ser ejecutada en la empresa, para solventar las problemáticas desarrolladas en el presente trabajo.

3.- Una vez que se pongan en marcha las estrategias sugeridas, debe existir un control interno, designado a una persona en específico, calificada, que lo realice de forma perenne, que verifique, realice seguimiento y monitoree periódicamente el cumplimiento de forma adecuada de los procedimientos establecidos.

4.- Los socios accionistas deben poner su mayor empeño y esfuerzo en el cumplimiento de estas estrategias por el bien a futuro de la empresa, deben comprometerse entre ellos mismos a firmar y cumplir de manera irrestricta un programa de políticas de éticas de empresas familiares para el beneficio de todos.

5.- Divulgar las estrategias que se van a implementar en la empresa para optimizar los procesos contables y exponer las ventajas que ocasiona esto, a las otras áreas afectadas de la empresa, además de incentivar a los miembros de la empresa y a sus socios accionistas a ponerlo en práctica y establecer su obligatorio cumplimiento,

6.- Efectuar seguimiento continuo de las sumas adeudadas por parte de los accionistas.

7.- Evaluar el debido registro de montos pagados, préstamos y anticipos otorgados y deudas de los socios accionistas hacia la empresa.

8.- Por último se sugiere a la empresa Air Gómez C.A, realizar indicadores de gestión con expresiones cuantitativas de las variables que intervienen en los procesos contables de la empresa relacionados con las cuentas por pagar a socios, con la finalidad de evaluar la eficiencia de las estrategias propuestas, las recomendaciones planteadas, adicionalmente, evaluar cómo ha sido el desempeño del personal y socios accionistas de la empresa en función de la ejecución de estas estrategias contables, y valorar el manejo y resguardo de los recursos económicos, y de esta manera medir que las demandas que incentivaron la presente investigación hayan sido cubiertas.

REFERENCIAS

Aguirre, Armenta. (2013). **La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas**. México.

Arias, Fidias (2012). **El Proyecto de investigación**. Sexta (6) edición. Editorial Episteme. Caracas Venezuela.

Ballestrini, Miriam (2016). **Como se elabora el proyecto de Investigación**. Séptima (7) edición. Servicio Editorial BL Consultores y Asociados. Caracas. Venezuela.

Barrero, Farías (2014). **Propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en las cuentas por pagar de la empresa familiar KF Cerámicas C.A.** Valencia, Venezuela.

Bavaresco, Aura (2013). **Proceso metodológico de la investigación**. Sexta (6) edición, Maracaibo, Venezuela. Editorial Imprenta Internacional C, A.

Bernal, Cesar (2015). **Metodología de la investigación científica**. Cuarta (4) edición. Editorial Pearson. Colombia.

Carvajal, Lizardo (2012). **Metodología de la investigación**. Edición veinte y ocho (28). Editorial USC. Colombia.

Chiavenato, Idalberto (2011). **Administración de recursos humanos**. Novena edición (9). Editorial Mc- Graw Hills. México.

Colmenares, Adrián (2013). **Análisis de las cuentas por pagar de la Empresa instalaciones y montajes Instamonta, C.A.**”. Guayana, Venezuela.

Estupiñán, Rodrigo (2006). **Control interno y fraudes**. Segunda (2) edición. Editorial Ecoe Ediciones. Bogotá, Colombia.

Fernández, Ricardo (2014). **Manual para elaborar un plan de mercadotecnia**. Tercera (3) edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

Mantilla, Samuel (2013). **Auditoria del control interno**. Tercera (3) edición. Editorial Ecoe Ediciones. Colombia.

Palella, Santa (2012). **Metodología de la investigación Cuantitativa**. Tercera (3). Edición Editorial Fedupel. Caracas Venezuela.

Romero, Jenny (2014). **La Empresa familiar en Venezuela rasgos distintivos de su situación**. Maracaibo, Venezuela.

Salazar, Jhoana (2013). **Lineamientos para mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la Empresa Química Integrada INTEQUIM C.A.** Valencia, Venezuela.

Sampieri, Roberto, (2016). **Metodología de la investigación**. Sexta (6) edición. Editorial Mac Graw Hill. Colombia.

Varela, Rodrigo. (2003). **Evaluación económica de proyectos de inversión**. Séptima (7) edición. Editorial Mac Graw Hill. Colombia.

ANEXOS

Cuadro Técnico Operacional

Cuadro N° 05.

Objetivos específicos	Categoría	Indicadores	Ítems	Instrumentos y técnicas	Fuentes
-Diagnosticar la problemática existente en la empresa en Air Gómez C.A. en relación a las cuentas por cobrar a socios.	-Fallas en el registro y clasificación de las cuentas por cobrar a socios de la empresa Air Gómez C.A.	-Principios de contabilidad generalmente aceptados. -Normas internacionales de información financiera.	-¿El personal de Área administrativa, se encuentra capacitado para el manejo de las operaciones contables? -¿Las funciones del personal directivo, accionistas y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos de la entidad? ¿Existe en la empresa un manual, procedimientos, normas o políticas establecidas en el área de cuentas por pagar a socios? -¿Se lleva a cabo un seguimiento y control interno contable de los montos que son llevados a las cuentas por pagar a socios?	Matriz dofa de la entidad. - Ficha de Observación directa. - Cuestionario dirigido al personal administrativo contable, socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A.	-Personal administrativo contable, socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A. - Normativa vigente.

Fuente: Gómez (2017).

Cuadro Técnico Operacional

Cuadro N° 06.

Objetivos específicos	Categoría	Indicadores	Ítems	Instrumentos y técnicas	Fuentes
<p>-Identificar las debilidades existentes en cuanto a la utilización de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.</p>	<p>-Debilidades existentes en cuando al manejo y utilización de las cuentas por cobrar a socios de la empresa Air Gómez C.A.</p>	<p>- Falta de manuales, normas, políticas y procedimiento que controlen las operaciones de las cuentas por pagas a socios.</p>	<p>- ¿Al realizar el pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa se verifica cual es el monto correspondiente a pagar de acuerdo a los estatutos legales de la empresa a la participación accionaria de cada socio?</p> <p>-¿Antes de realizar los pagos a los socios el personal encargado verifica cual fue la utilidad obtenida por la empresa en ese periodo contable?</p> <p>-¿Los anticipos, préstamos y otros pagos realizados a socios accionistas de la empresa se reducen de las cuentas por pagar a socios?</p> <p>-¿Los anticipos, préstamos y otros pagos realizados a socios accionistas de la empresa son llevados a cuentas por cobrar a socios?</p>	<p>Matriz dofa de la entidad.</p> <p>- Ficha de Observación directa.</p> <p>- Cuestionario dirigido al personal administrativo contable, socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A.</p>	<p>-Personal administrativo contable, socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A.</p> <p>- Normativa vigente.</p>

Fuente: Gómez (2017).

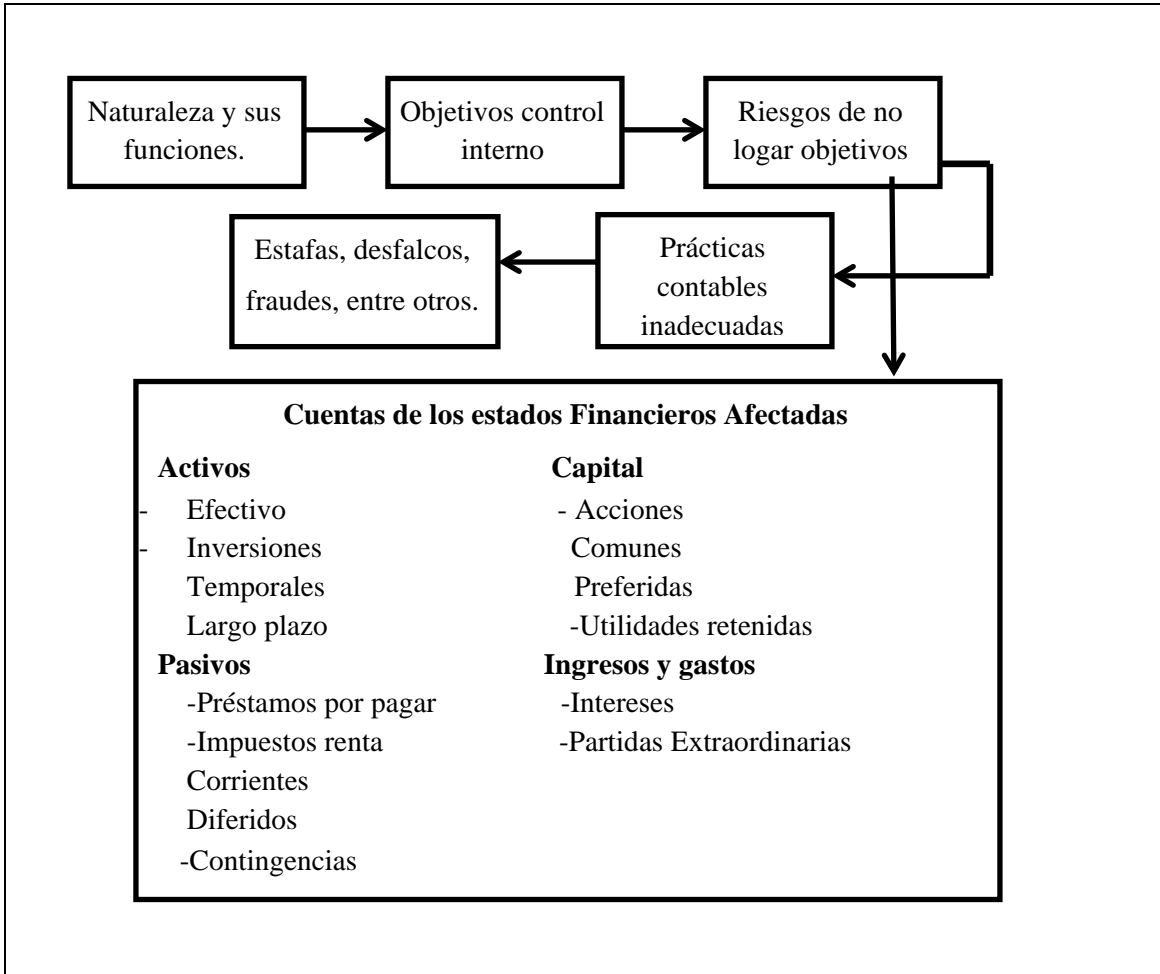
Cuadro Técnico Operacional

Cuadro N° 07.

Objetivos específicos	Categoría	Indicadores	Ítems	Instrumentos y técnicas	Fuentes
-Diseñar estrategias contables para optimizar el control interno del manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.	- Estrategias contables para optimizar el control interno del manejo de las cuentas por pagar a socios de la empresa Air Gómez C.A.	No hay control interno en esta área. Corresponde a los directivos, organizar establecer y evaluar un sistema de control interno contable en el área de cuentas por pagar a socios, el cual debe ser aplicado a la naturaleza y fines del ente.	-¿Tiene la empresa un registro contable de los accionistas donde se concilie y verifiquen los gastos que estos causan y que son llevados a cuentas por pagar a socios? -¿La junta directiva de la empresa aprueba el pago de los montos que son llevados a la cuenta por pagar a socios? -¿Se requieren dos firmas autorizadas para realizar los pagos de la cuenta por pagar socios? -¿Considera usted que con implantación de nuevas estrategias normativas y con carácter de control interno, se lograría optimizar o mejorar el control de las cuentas por pagar a socios?	Matriz dofa de la entidad. - Ficha de Observación directa. - Cuestionario dirigido al personal administrativo contable, socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A.	-Personal administrativo contable, socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A. - Normativa vigente.

Fuente: Gómez (2017).

Cuadro N° 08 Ciclo de la tesorería



Fuente: Estupiñán (2006).

Ficha de Observación.

No.	OBSERVACIONES	SI	NO
1	Considera usted que el personal administrativo está capacitado para realizar las tareas, y llevar los registros contables correspondientes de las cuentas por pagar a socios.		
2	Se evidencia que existe personal del área administrativa contable que verifique la utilidad obtenida por la empresa y la distribución de las mismas entre los socios.		
3	Considera usted que existe separación de funciones dentro del área de cuentas por pagar a socios.		
4	Observa usted que el personal del área posee un manual de normas y procedimientos que le permitan apoyarse para el control adecuado de la cuenta por pagar a socios.		
5	Considera usted que se efectúan soportes de los pagos realizados a socios		
6	Observa usted que existen en la empresa normas de control interno Administrativo contable.		
7	Se evidencia que el pago de dividendos se efectúa contra una cuenta bancaria especial mantenida para ese propósito.		

Fuente: Gómez (2017).

Encuesta

Esta encuesta es anónima e individual, dirigida al personal Administrativo contable, y a los socios accionistas de la empresa Air Gómez C.A, con la finalidad de evaluar las debilidades que presenta la empresa en el área de control interno contable específicamente en las cuentas por cobrar a socios.

Debe responder las preguntas, marcando una (1) sola opción, con una “X” por cada pregunta, la que considere usted que se ajusta más a la realidad de la entidad.

1.- ¿Considera usted que el personal del Área administrativa, se encuentra capacitado para el manejo de las operaciones contables?

Si ()

No ()

2.- ¿Considera usted que las funciones del personal directivo, accionistas y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos de la entidad?

Si ()

No ()

3.- ¿Tiene usted conocimiento de que existe en la empresa un manual de normas y procedimientos establecidos en el área de cuentas por pagar a socios?

Si ()

No ()

4.- ¿Considera usted que se lleva a cabo un seguimiento y control interno contable de los montos que son llevados a las cuentas por pagar a socios?

Si ()

No ()

5.-¿Cree usted que al momento de realizar el pago de dividendos a los socios accionistas de la empresa se verifica cual es el monto correspondiente a pagar a dicho socio de acuerdo a los estatutos legales de la empresa y a la participación accionaria de cada socio?

Si ()

No ()

6.- ¿Cree usted que antes de realizar los pagos a los socios, el personal encargado verifica cual fue la utilidad obtenida por la empresa en ese periodo contable?

Si ()

No ()

7.- ¿Cree usted que los anticipos, préstamos y otros pagos realizados a socios accionistas de la empresa se reducen de las cuentas por pagar a socios?

Si ()

No ()

8.- ¿Considera usted que los anticipos, préstamos y otros pagos realizados a socios accionistas de la empresa son llevados a cuentas por cobrar a socios?

Si ()

No ()

9.- ¿Tiene usted conocimiento, de que la empresa posea un registro contable de los accionistas donde se concilie y verifiquen los gastos que estos causan?

Si ()

No ()

10.- ¿Tiene usted el conocimiento, que la junta directiva de la empresa apruebe el pago de los montos que son llevados a la cuenta por pagar a socios?

Si ()

No ()

11.- ¿Considera usted que se requieren dos firmas autorizadas para realizar los pagos de la cuenta por pagar socios?

Si ()

No ()

12.- ¿Considera usted que con la implementación de nuevas estrategias normativas con carácter de control interno, se lograría optimizar o mejorar el control de las cuentas por pagar a socios?

Si ()

No ()

Gracias por Responder!

Fuente: Gómez (2017).