



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR
EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
C.A RON SANTA TERESA.**

Autor: Gabriela Soledad,
Moreno Sanchez
C.I: V-26.337.648

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

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

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR
EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
C.A RON SANTA TERESA.**

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

Autor: Gabriela Soledad,
Moreno Sanchez
C.I: V-26.337.648

Tutor(a): Lcdo. Edgar Basanta

San Diego, Marzo 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Lcdo. Edgar Basanta, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.229.930, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(la) ciudadano(a) Gabriela Soledad Moreno Sanchez, portador(a) de la cédula de identidad N° V-26.337.648, titulado Lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar de la empresa C.A Ron Santa Teresa, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los trece días del mes de marzo del año dos mil dieciocho.

Lcdo. Edgar Basanta

C.I V-19.229.930

DEDICATORIA

A mis padres Royer y Daniela, por ser mi pilar fundamental y darme la fortaleza de seguir adelante, me enseñaron que el cielo es el límite y que tengo todas las capacidades necesarias para lograr mis metas, objetivos y sueños, gracias por siempre creer en mí y criarme como una mujer fuerte e independiente, por ser constantes, amorosos y dedicados, por inculcarme valores y principios. Todo lo que soy hoy en día es gracias a ustedes.

A mis hermanos Royer y Danae, por ser mi inspiración para ser cada día mejor, un modelo de ejemplo a seguir para ellos y demostrarles que no existen barreras para lo que se propongan, todo en esta vida es posible. Gracias por apoyarme y amarme incondicionalmente como lo hacen.

A mis abuelos Daniel, Astrid y Aura (QEPD), por darme unos padres maravillosos y únicos, por consentirme y siempre estar ahí cuando necesite un consejo o simplemente alguien que me escuchara, por enseñarme los pequeños placeres de la vida como una taza de café, una canción, un rezo o simplemente una lectura. Gracias por amarme como lo hacen.

A mi familia, que aunque son muchos para nombrarlos a todos, siempre estuvieron pendientes de mí de alguna u otra forma, gracias por alentarme y darme todo su cariño.

A mis amigos, que en el corto o largo tiempo que nos conocemos han sido un apoyo constante a lo largo de mi carrera.

A Andrea García, por ser mi confidente, mejor amiga y nunca dudar de mí ni un segundo, por entender que no podía salir con ella porque necesitaba estudiar o hacer algo de la universidad, eres la mejor.

A Miguelangel Jugovac, gracias por estar, por desvelarte conmigo cuando lo necesite y tenerme paciencia, por siempre darme ánimos y decir “tú puedes, yo se que sí, estoy orgulloso de ti”, por brindarme tu apoyo y tu amor, por ser el lado positivo de mi lado negativo, simplemente, gracias.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primordialmente a mis padres, mis hermanos, mis abuelos, mi familia y a todas aquellas personas que me escucharon cuando lo necesite y me tendieron su hombro si quería llorar, seguido de un consejo y un “todo lo que te propongas lo puedes lograr”.

A **Stefano Rivero**, por ofrecerse a guiarme y responderme millones de preguntas, en pocas palabras un excelente amigo y co-tutor.

A **Veruska Núñez y Jeanwriyls Parra**, por ser mis compañeras y amigas a lo largo de todos estos semestres, y lograr juntas esta meta a pesar de todos los tropiezos.

A **Julio Lugo**, por hacer que no se me zafaran los tornillos en este proceso.

A **Annette Cabrera**, por ser excelente persona, amiga y compañera.

A **Yusneidy Rodríguez**, por estar a mi lado estos últimos semestres y ser la mejor con quien desahogarse.

A **Patricia Pierson**, por siempre tenderme una mano cuando la necesite.

A **Ma. Fabiana González**, gracias por estar a menos de un mensaje de distancia, espero que esta amistad perdure en el tiempo.

A **Olexa Jiménez**, por su paciencia y consejos que nunca están de más.

A **Wensel Acevedo**, por apoyarme y ser más parecido a mí de lo que imagine.

A **Eduardo Bolívar**, por sus constantes “si necesitas algo, avisas”

A **Daniel Mariño**, por ser un ejemplo a seguir para todos, un maravilloso profesional, profesor, padrino, co-tutor, excelente amigo y persona, en ti descubrí el valor de la amistad sincera.

A **Edgar Basanta**, por ser un estupendo profesor, gracias por aceptar ser mi tutor sin dudarlo, por responder a todas mis dudas con una sonrisa, y guiarme para construir este trabajo de grado.

“La vida es cuesta arriba, pero la vista es genial”

Gracias promoción 37.

INDICE GENERAL CONTENIDO

LISTA DE CUADROS	viii
LISTA DE TABLAS	ix
LISTA DE GRÁFICOS	x
LISTA DE FIGURAS	xi
RESUMEN INFORMATIVO	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.4. Justificación de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	11
2.2.1. Estrategias	12
2.2.2. Estrategias Contables	13
2.2.3. Lineamientos	13
2.2.4. Cuentas por Pagar	13
2.2.5. Pasivos	14
2.3. Definición de Términos Básicos	14
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	16
3.2. Fases Metodológicas	17
3.2.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.	17
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.	19
3.2.3. Fase III: Diseño de los lineamientos contables para optimizar el control de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.	19

CAPÍTULO

IV RESULTADOS

4.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.	21
4.1.1. Observación Directa	21
4.1.2. Encuesta	24
4.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.	
4.3. Fase III: Diseño de los lineamientos contables para optimizar el control de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.	38
	40

CAPÍTULO

V PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta	41
5.2. Objetivos de la Propuesta	41
5.2.1. Objetivo General	41
5.2.2. Objetivos Específicos	42
5.3. Justificación de la Propuesta	42
5.4. Factibilidad de la Propuesta	42
5.4.1. Factibilidad Económica	42
5.4.2. Factibilidad Operativa	43
5.4.3. Factibilidad Humana	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta	43
5.5.1. Normas para el correcto cumplimiento de las funciones de los departamentos de contabilidad y tesorería.	43
5.5.2. Lineamientos contables en los departamentos de contabilidad y tesorería.	44
5.5.3. Plan de pago para las cuentas por pagar.	45

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones	47
Recomendaciones	48

REFERENCIAS

49

ANEXOS

Anexo A	53
Anexo B	56
Anexo C	57

LISTA DE CUADROS CONTENIDO

CUADROS

- | | |
|--|----|
| 1. Cuadro N°1: Observación Directa Departamento Contabilidad | 22 |
| 2. Cuadro N°2: Observación Directa Departamento Tesorería | 23 |
| 3. Cuadro N°3: Análisis situacional FODA | 38 |

LISTA DE TABLAS CONTENIDO

TABLAS

1. Tabla N°1: Manual de control interno para el departamento de cuentas por pagar	25
2. Tabla N°2: Documentación de proveedores	26
3. Tabla N°3: Proyección de actividades contables	27
4. Tabla N°4: Plan de cuentas por pagar	28
5. Tabla N°5: Control de cuentas canceladas	29
6. Tabla N°6: Registro oportuno de la cuenta por pagar	30
7. Tabla N°7: Sistema de control contable	31
8. Tabla N°8: Control de facturas	32
9. Tabla N°9: Evaluaciones de disponibilidad de pago	33
10. Tabla N°10: Informe de cuentas por pagar y cuentas canceladas	34
11. Tabla N°11: Actualización de la documentación de proveedores y deudas contraídas	35
12. Tabla N°12: Órdenes de compra	36
13. Tabla N°13: Solicitud de pago	37

LISTA DE GRAFICOS CONTENIDO

GRAFICOS

1. Gráfico N°1: Manual de control interno para el departamento de cuentas por pagar	25
2. Gráfico N°2: Documentación de proveedores	26
3. Gráfico N°3: Proyección de actividades contables	27
4. Gráfico N°4: Plan de cuentas por pagar	28
5. Gráfico N°5: Control de cuentas canceladas	29
6. Gráfico N°6: Registro oportuno de la cuenta por pagar	30
7. Gráfico N°7: Sistema de control contable	31
8. Gráfico N°8: Control de facturas	32
9. Gráfico N°9: Evaluaciones de disponibilidad de pago	33
10. Gráfico N°10: Informe de cuentas por pagar y cuentas canceladas	34
11. Gráfico N°11: Actualización de la documentación de proveedores y deudas contraídas	35
12. Gráfico N°12: Órdenes de compra	36
13. Gráfico N°13: Solicitud de pago	37

**LISTA DE FIGURAS
CONTENIDO**

FIGURAS

1. Figura N°1: Formato plan de pago para las cuentas por pagar 46



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

LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA C.A RON SANTA TERESA.

Autor: Gabriela Moreno
Tutor: Lcdo. Edgar Basanta
Fecha: Marzo 2018

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo general de la investigación consiste en proponer lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar de la empresa C.A Ron Santa Teresa., dado que esta organización presenta debilidades en los lineamientos contables relacionados con cuentas por pagar, ya que carece de normas y procedimientos idóneos para su manejo y control. Metodológicamente, estará enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible apoyada en un diseño de campo a nivel descriptivo, la población estará conformada por doce (12) personas relacionadas en el proceso correspondientes al departamento de tesorería y contabilidad, por lo que la muestra estará conformada por la misma población. En cuanto a las técnicas aplicadas serán la encuesta y la observación directa, a través de los instrumentos la encuesta contendrá preguntas dicotómicas de expuestas (si-no) y la lista de cotejo conformada por las variables a estudiar, cuyos resultados, se procederá a presentar en el análisis de los resultados, para diagnosticar la situación actual de los procesos y determinar las debilidades existentes, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta. Para así poder mejorar la problemática existente en cuanto al proceso de pago de los pasivos contraídos por la organización.

Descriptor: Lineamientos, Lineamientos Contables, Cuentas Por Pagar.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones actualmente requieren encajar dentro del mercado laboral en el cual ejecutan sus operaciones, para ello es preciso contar con sistemas y controles óptimos dentro de la organización, ligado a un eficiente talento humano para el desarrollo de sus actividades diarias. Por ello, es necesario contar con lineamientos que propaguen los conocimientos al personal de las diversas áreas y departamentos con los cuales se pueda posicionar como una empresa competitiva y eficaz, y a su vez dar información necesaria a la gerencia para las posibles decisiones que se tomen en la empresa.

El propósito fundamental reflejado en esta investigación, es contar con lineamientos que ayude su mejora al personal involucrado en realizar las actividades relacionadas con la erogación del gasto e inversión, mediante el pago de cuentas por pagar por los diferentes conceptos, coadyuvando a las áreas involucradas en el cumplimiento de sus objetivos.

En este contexto, la empresa C.A. Ron Santa Teresa, ha presentado problemas específicamente en el área de cuentas por pagar, por el retraso del pago de las deudas contraídas, lo que ha venido generando descontento por parte de los proveedores de los diversos servicios. Por lo tanto, se proponen lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar, con la finalidad de poder cumplir con los pasivos contraídos, optimizar los procedimientos de cuentas por pagar, y mejorar la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

La presente información se desarrollará bajo la modalidad de los denominados proyectos factibles, con diseño de campo, y para su análisis, además de revisar las distintas fuentes de información escritas sobre el tema, se emplearán técnicas de recolección de datos, basados principalmente en la observación directa y en una encuesta, para la determinación del problema existente. Proponiendo una solución

viable a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades y expectativas. En tal sentido, el estudio se presenta de acuerdo a los siguientes capítulos:

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

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

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

Capítulo IV: En este capítulo se mencionan los resultados obtenidos según las herramientas de recolección de datos aplicadas a la población seleccionada para el estudio.

Capítulo V: Partiendo de los resultados obtenidos, se presenta la propuesta, la cual ofrece lineamientos contables para las áreas de contabilidad y tesorería, para poder optimizar los procesos de las cuentas por pagar.

Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En los últimos años las organizaciones se enfrentan a la problemática de establecer tácticas capaces de mantenerse en el mercado nacional, en la cual la información que se maneje sea veraz, confiable y relevante, donde se fijen metas establecidas por la gerencia que sean potencialmente alcanzables aplicando la información recopilada para así poder construir políticas que nos permitan aportar al desarrollo de las actividades que se lleven a cabo. El grado de alcance de una empresa se encuentra condicionado al nivel de aplicación de herramientas para el continuo mejoramiento de la misma.

En este contexto dentro de las organizaciones se realizan a menudo diversos tipos de procedimientos los cuales se interrelacionan unos con otros, utilizando los recursos disponibles de la empresa. Partiendo de que todos los procedimientos involucran al personal de la empresa, se hace necesario proponer nuevos procedimientos que se deban cumplir para la correcta realización de las actividades de cada uno de los departamentos de la organización.

Ahora bien, los lineamientos realizados a nivel administrativo y contable son la base principal para funcionar de forma correcta, competitiva y así poder lograr alcanzar los objetivos deseados. La correcta ejecución por parte de los trabajadores dentro de las organizaciones en el registro y la disponibilidad de pago para la oportuna cancelación de los pasivos generados por la empresa hace que el mismo sobre salga del resto de las organizaciones del mercado, ya que se busca la satisfacción de los proveedores y su recomendación para obtener nuevas relaciones

Al respecto, los procesos de cuentas por pagar deben cumplir con normas y políticas establecidas previamente en manuales de procedimientos aplicables en todas las unidades de la organización. Las cuentas por pagar son estructuras necesarias para llevar a cabo los pasivos adquiridos de la organización. Un registro oportuno contribuye con las decisiones que se puedan tomar por parte de la gerencia, lo cual nos dan un claro panorama de una parte de las finanzas de la organización. Las cuentas por pagar reflejadas, permiten procesar el pago oportuno a los proveedores de forma eficaz, con el fin de brindar la seguridad y confiabilidad necesaria requeridas para continuar con la ejecución de las actividades dentro de la empresa.

Por lo tanto, es conveniente establecer lineamientos contables que mantengan un efectivo cumplimiento dentro de los plazos establecidos para la cancelación de los pasivos adquiridos, para así garantizar una relación estable con los proveedores y que así se puedan disminuir las debilidades que se tengan dentro de los planes de pago generados para las cuentas por pagar.

Es necesario resaltar, que los lineamientos contables son herramientas que buscan modernizar, cambiar y producir mejores resultados con calidad y eficiencia, proporcionando datos que ayudan a los integrantes de una organización a obtener información las cuales sean útiles a la hora de realizar una nueva actividad. Por lo tanto, coadyuvan a que las actividades relacionadas con el proceso cuentas por pagar.

A continuación, dicho proyecto se enfoca en la problemática reflejada dentro de la empresa C.A. Ron Santa Teresa específicamente en el área de cuentas por pagar. Los procedimientos que se aplican durante este proceso no proporcionan la correcta efectividad y eficiencia dentro de las operaciones realizadas por el departamento. Entre algunas de sus debilidades se puede encontrar la falta de registro a tiempo del pasivo, la falta de pago dentro de los plazos establecidos, falta de comunicación y planificación del personal encargado y la poca supervisión por parte de los jefes.

Por último, estas condiciones inducen a la obtención de resultados poco confiables, razonables y oportunos. En relación a esto, cabe destacar que ante tal debilidad, el área de cuentas por pagar es una de las secciones en la empresa que se

ve perjudicada, por lo tanto los lineamientos son presentados inadecuadamente o con posibles errores o fallas al momento de ser ejecutados, lo cual genera distorsión de la información que reflejan los Estados Financieros de la empresa.

Estas condiciones hacen que la organización se vea afectada al tener resultados erróneos e inoportunos viéndose perjudicada delante de sus proveedores por una problemática administrativa. En vista de las circunstancias, se proponen lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar de la empresa C.A. Ron Santa Teresa para así lograr el mejoramiento en las operaciones dentro de la empresa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar en la empresa C.A. Ron Santa Teresa?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar de la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.
- Diseñar lineamientos contables para optimizar el control de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

1.3 Justificación de la Investigación

La investigación realizada se enfoca en el diseño y ejecución de lineamientos contables para la optimización en los procesos de cuentas por pagar de la empresa C. A. Ron Santa Teresa, establece los pasos necesarios para desarrollar un completo y mejorado control en la planificación de pago de los pasivos adquiridos por la empresa en cuestión, lo cual permita reducir el tiempo de registro y pago de las obligaciones contraídas para obtener beneficios a nivel de planificación y responsabilidad con los proveedores, y así realizar una gestión eficiente y eficaz con el plan necesario para el mismo.

Es necesario acotar que la aplicación de los lineamientos contables va dirigido directamente a las cuentas por pagar que adquiere la organización, con el fin de mejorar los procesos realizados dentro del departamento de Cuentas por Pagar, alcanzando así los objetivos planificados dentro de la gestión.

Desde el punto de vista teórico, la investigación es relevante, puesto que se revisa la bibliografía sobre los fundamentos teóricos que sustentan el proceso de cuentas por pagar en las organizaciones, su proceso contable y las normas que rigen el alcance de la misma. Además, el estudio aportará información valiosa que brindará beneficios a todas aquellas investigaciones posteriores que deseen ejecutarse.

De igual manera, el trabajo establecerá lineamientos importantes relacionados con los registros y controles contables, lo cual constituye un aporte para la línea de investigación donde se inserta el estudio. Del mismo modo, genera valor en las organizaciones, sirviendo de patrón o guía para aquellas empresas que requieran mejorar sus lineamientos contables relacionados con las cuentas por pagar y obtener mayores rendimientos a través de dichos lineamientos contables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Dentro del marco teórico se sustentan las bases de la investigación, se analizan y relacionan los primordiales enfoques que se tiene luego de haber presentado el planteamiento de problema, estructurados los objetivos generales, específicos y haber manifestado la justificación del problema.

De acuerdo a lo que opinan Hernández, Fernández y Baptista (2013:22), consiste en “sustentar teóricamente el estudio e implica analizar y exponer las teorías, las investigaciones y los antecedentes en general que consideren válidos para el correcto encuadre del estudio”. Dentro de esta perspectiva, a continuación se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definiciones de términos relevantes, para lo cual se efectuó una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Balestrini, M. (2013:27), explica que los antecedentes son “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el tema planteado, constituye los antecedentes de dicho problema”. Se trata de realizar una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados por otros investigadores ilustrando aquellos que tengan como fin apoyar los fundamentos que se presentan. Por lo tanto, se considera que estos antecedentes expuestos servirán de apoyo documental y metodológico para el desarrollo del mismo, Entre ellos, cabe señalar los siguientes.

Castaño (2015) en su trabajo de grado titulado “**Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de los procesos en el área de cuentas por pagar de la empresa Materiales y Maquinarias C.A. (MAYMACA)**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. El objetivo principal de la presente investigación fue evaluar la posibilidad de diseñar los lineamientos de control interno, que permitan manejar adecuadamente los procesos en el área de cuentas por pagar, con la finalidad de efectuar oportunamente los registros contables, el pago de sus obligaciones, y obtener información financiera confiable para la toma de decisiones.

La metodología de la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada por cinco (5) personas involucradas en el proceso de cuentas por pagar, por lo que la muestra estaba conformada por la misma población. En cuanto a los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la entrevista a través de un cuestionario con diez (10) preguntas cerradas. Con los resultados que se obtuvieron se elaboró una matriz DOFA, y así poder aplicar el análisis que permita proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, para luego establecer los lineamientos necesarios que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

El investigador concluye, que con el diagnóstico de la problemática existente en la empresa, se pudo identificar que una de las características primordiales como debilidad de cuentas por pagar es la falta de cumplimiento de controles internos, por los empleados de la empresa, debido a que no cuenta con políticas definidas, ni manuales de normas y procedimientos, para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, control sobre las facturas recibidas y sus respectivos soportes, puntualidad en la entrega en el departamento de cuentas por pagar, realizar seguimiento, monitoreo y evaluación necesarios para el cumplimiento de los objetivos. Esta investigación es un aporte fundamental, ya que nos instruye en la manera de llevar unos lineamientos contables dentro de las empresas que permitan llevar un registro oportuno de las cuentas por pagar.

Se consulto el trabajo de Salazar y Salazar (2013) en su trabajo de grado **“Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim” ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, De la Universidad José Antonio Páez (UJAP). La presente investigación consistió en proponer Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim” Ubicada en Valencia - Edo. Carabobo. Se basó en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo, debido a que se planteó una mejora viable a un problema tipo práctico. La metodología que se utilizó para alcanzar los objetivos planteados los cuales fueron a través de la aplicación de técnica de la encuesta.

A su vez, el instrumento de recolección de datos consto por un cuestionario de preguntas de tipo cerrada y dicotómica (SI-NO) teniendo como población a un total de 7 personas integrantes del departamento de cuentas por pagar, por ser una población finita. La muestra fue de tipo censal, por lo que se tomó en cuenta al total de la población a fin de profundizar en la problemática analizada.

Una vez aplicada las técnicas e instrumentos de colección de información se procedió a presentar el análisis de los resultados obtenidos, donde se estableció las pautas que conllevaron al desarrollo de la propuesta basada en el Diseño de Lineamientos a seguir para mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la mencionada organización lo cual ayudara al incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente. El presente antecedente se relación directamente con la investigación a desarrollarse, por lo cual, es seleccionado para fundamentar las bases teóricas e igualmente el desarrollo de la propuesta del trabajo de grado que se está realizando de la empresa en cuestión.

Por su parte, Muñoz (2013). Trabajo titulado **“Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”**. Para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente Núcleo Nueva Esparta. En la cual la presente investigación, expone la carencia de un control

o reporte sistematizado en las fechas de vencimientos de las facturas a crédito, lo que ocasiona el 34 37 incumplimiento y retraso de los pagos, cancelaciones adicionales por intereses de mora, pérdida de credibilidad y seriedad ante los proveedores.

Dicho problema se debe a la falta de personal en la sección de cuentas por pagar; puesto que, solo una persona maneja esta sección, lo cual trae como consecuencia el atraso, en los pagos a proveedores, el archivo de los comprobantes de cheques cancelados y la documentación recibida de forma adecuada. Dicha investigación suministra un aporte a la investigación, ya que, expresa la importancia de tener un control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, también, personal capacitado en el ciclo de compras y pagos, la cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, trabajadores, accionistas y otros; y así lograr estabilidad en el ámbito comercial, es decir, mejores relaciones entre la empresa y sus proveedores.

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

El autor concluye en su investigación, que se puede afirmar que el control interno es el conjunto de mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una eficiente gestión de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan, cliente y proveedores. Su aporte, es que cada vez son más las empresas que utilizan el control interno como herramienta

organizacional para mejorar los procesos, salvaguardar los activos y brindar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos propuestos.

A su vez, Castro y Rodríguez (2014), presentaron un estudio titulado “**Diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil**”, para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-CPA, en la Universidad LAICA “Vicente Rocafuerte de Guayaquil”. La presente investigación tuvo como finalidad solventar la situación actual de falencias internas, debido a no aplicar correctamente los controles adecuados y no ser supervisado adecuadamente por los administradores. Se desarrolló metodológicamente como un estudio cualitativo-cuantitativo, a nivel descriptivo, en el cual se aplicó como técnica un cuestionario para recolectar información.

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

2.2. Bases Teóricas

Detallada la problemática relacionada con la investigación e identificados los lineamientos de acción, surgió la necesidad de crear e investigar la base teórica necesaria para la realización de este trabajo, con el propósito de respaldar ampliamente la realización de este proyecto según conceptos básicos y que pueda servir de apoyo para las futuras investigaciones de proyectos similares. Arias (2010:40), señala que “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que

constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”.

Las bases teóricas la conforman aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para el soporte del estudio que se está desarrollando. Balestrini (2013:29), señala que las bases teóricas “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, ordenando los términos empleados con su debido detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”. A continuación se detallan las bases teóricas consultadas:

2.2.1 Estrategias

La estrategia en una empresa se basa mayormente en la satisfacción de metas y objetivos organizacionales. Los planes de acción se llevan a cabo con el fin de alcanzar determinados objetivos, pero que presentan cierto grado de dificultado en su formulación y ejecución. La definición de estrategia según Johnson, G., Scholes, K. y Whittington, R. (2012):

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

Serna (2007:35), señala que las estrategias “son acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y así hacer realidad los resultados esperaos al definir los proyectos estratégicos”. Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012:123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para

alcanzarlos”, por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo.

2.2.2 Estrategias Contables

La contabilidad se basa en el beneficio que ésta tenga en la toma de decisiones, en la predicción razonable del futuro, en la correcta valuación de los recursos, en la fidelidad de la información contenida en su interior, en la conformación de indicadores de gestión que faciliten la planeación y la medición de productividad en el corto plazo, así como en la evaluación de proyectos y lo más importante en un completo sistema de análisis financiero.

2.2.3 Lineamientos

Según Morgado (2010:15) la palabra lineamientos, se define “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados”. Por lo tanto, un lineamiento se puede tomar como una explicación o declaración de algún proceso, es un conjunto de normas, medidas u objetivos que deben respetarse dentro de la organización. Los lineamientos se establecen a través de manuales que contiene la empresa compuesto por cada uno de los procesos que se desarrollan, con el fin de guiar e informar a los integrantes de las diversas áreas para así poder cumplir los objetivos planteados.

2.2.4 Cuentas por Pagar

Las empresas tanto pequeñas como grandes necesitan contar con la contabilidad para operar de manera eficaz las finanzas de la misma. Cada organización requiere de la gestión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. Las cuentas por pagar en cualquier negocio son las

deudas contraídas a las cuales se les debe emitir el pago de la factura en el tiempo estipulado con el proveedor.

Existen las cuentas por pagar a corto plazo que se establecen en un plazo de menos de doce meses, y si es mayor al lapso establecido se consideran cuentas por pagar a largo plazo. Cada pasivo generado es distinto uno del otro por lo tanto es necesario analizar cada uno de los documentos y los pagos efectuados a los diversos proveedores. Según Fernández (2010:3), se define a las cuentas por pagar “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”.

2.2.5 Pasivos

Según Catacora (2005:272), “el pasivo de una compañía está formado por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por medio de préstamos recibidos o por la generación de una deuda derivada de las actividades del negocio”. Este mismo autor indica, “los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en que la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete con la adquisición de un servicio”. Uno de los rubros del pasivo son las cuentas por pagar a proveedores, que se ocasionan al momento de realizar las compras, estas son efectuadas en la organización con la finalidad de proveer oportunamente los bienes y servicios necesarios para el logro de sus operaciones.

2.3 Definición de Términos Básicos

Administración: consiste en la determinación de los objetivos y políticas de una organización logrando así una maximización y utilidad de los recursos de la misma.

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

Eficacia: capacidad para determinar los objetivos apropiados, hacer lo que se debe hacer y eligiendo las metas acertadas.

Eficiencia: capacidad de reducir los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización “hacer las cosas bien”.

Orden de pago: se emite para pagar a un proveedor un bien o servicio prestado para la revisión de las órdenes de pago se debe verificar que esta cumpla con ciertas características y que además aquellas emitidas por concepto de trámite de adquisiciones, y servicios prestados, hayan cumplido con el requisito de control.

Organización: Está constituida por la estructura orgánica, las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación, la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

Pago: ejecución efectiva de una prestación pendiente consista o no en un pago de un dinero.

Pasivo: consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía de cara al futuro.

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Con la finalidad de haber establecido los lineamientos contables necesarios para optimizar el control de las cuentas por pagar de la empresa C.A Ron Santa Teresa, se presentaron los diversos pasos con el propósito de solucionar el problema en estudio de acuerdo a los objetivos planteados en esta investigación, por lo cual se desarrollaron y ejecutaron todas aquellas actividades inherentes al tipo, diseño y nivel de estudio. Según Muñoz (2006), el marco metodológico, constituye parte del trabajo en el cual:

Se expone la concepción y los procedimientos metodológicos del diagnóstico. Por lo tanto, señala que la función de la metodología es indicar cómo y por cuales medios se va a obtener la información, cómo se van a procesar los datos y cómo se van a derivar las conclusiones. (p: 69)

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Se realizó bajo el concepto de proyecto factible, ya que permitió mejorar los lineamientos que conforman los procesos administrativos de cuentas por pagar, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, será apoyada con un estudio documental al ser investigada dentro de las instalaciones de C.A Ron Santa Teresa, siendo una solución viable a la problemática que presenta en cuanto a los procesos de cuentas por pagar a proveedores.

En tal sentido, con base en una investigación de campo, apoyada en un nivel de tipo descriptivo. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales

de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2016), define proyecto factible como:

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

Al respecto, Arias (2010:48), señala que el diseño de campo “Es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes.”. Por tal motivo, los datos necesarios para recolectar la información se obtuvieron de los trabajadores de la empresa específicamente en los departamentos en cuestión.

3.2 Fases Metodológicas

Es importante resaltar que se elaboraron tres (03) fases metodológicas, para cumplir los objetivos estipulados, los cuales se encuentran detallados de la siguiente manera:

3.2.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

Se realizo un diagnostico sobre la situación actual de los procesos de pago en la empresa C.A Ron Santa Teresa, primeramente se selecciono la población a la que irá dirigida la investigación, la cual está conformada por doce (12) individuos de los departamentos de tesorería y contabilidad. Arias (2010:81), nos define como población “Al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda

delimitada por el problema y por lo objetivos de estudio”.

Por otro lado, Palella y Martins (2012:93), describen: “la muestra es la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible”. En lo que respecta a esta investigación, dadas las características de esta población pequeña y finita, es por ello, que se tomo como criterio que todas las personas que laboran en el área de contabilidad y tesorería, las cuales guardan relación directa con la problemática en estudio se seleccionó la muestra a la totalidad de la población. Se utilizo como técnica de recolección de datos la encuesta y observación directa, la cual según Tamayo (2012:22), definen la observación directa como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”.

La encuesta, Arias (2010:96) la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. De tal manera, el instrumento que se utilizo como herramienta en la presente investigación fue la encuesta, la cual se aplico a los empleados directamente involucrados en las áreas. Tamayo (2012:122), indica que “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”. Después de haber aplicado la encuesta, se procedió posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos e interpretarlos

De tal manera, la encuesta contuvo preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO) distribuidas en ítems relacionados con las variables que muestren la situación actual de los procesos de cancelación de las cuentas por pagar, y un cuadro de observación directa de opciones con la finalidad de evaluar el control interno. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2013:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

Después de haber recolectado los datos conseguidos a través de los instrumentos y técnicas seleccionadas, se realizó un estudio y análisis de los resultados en los cuales se clasificaron por los agentes internos y externos por los cuales se ven afectados el proceso de las cuentas por pagar, para así poder identificar las debilidades dentro de los procesos contables establecidos para un óptimo desarrollo y poder mejorar los mismos a través de lineamientos que permitan solucionar la problemática existente dentro de la organización.

Los elementos internos están directamente relacionados con las fortalezas y debilidades que son al proceso de pago, de la empresa objeto de estudio, entendiéndose como fortalezas aquellas acciones gerenciales consideradas como efectivas, mientras que las debilidades pueden ser tomadas como aquellas actividades que limitan o inhiben el éxito general de la organización. Por lo tanto, para efecto de este trabajo de investigación, se tomaron en cuenta las actividades de control de cuentas por pagar a proveedores.

3.2.3 Fase III: Diseño de los lineamientos contables para optimizar el control de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

Se diseñaron los lineamientos contables para mejorar los que se encuentran previamente establecidos, tomando en cuenta los resultados obtenidos en el cual permita mejorar los procesos administrativos de C.A Ron Santa Teresa en las áreas directamente relacionadas una vez identificadas las fortalezas y debilidades, para así poder optimizar el control de los procesos de pago, la cancelación de los pasivos contraídos oportunamente con cifras confiables para ser presentadas a la gerencia y cubrir las expectativas de la empresa en cuanto al rendimiento de la organización para la toma de decisiones, logrando así un aumento de oportunidades y fortalezas

encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico. La propuesta del plan estratégico se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la propuesta

Factibilidad de la Propuesta

Desarrollo de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Los resultados obtenidos fueron basados en la observación directa mediante un cuadro compuesto por diferentes primicias en donde se identificaron de manera dicotómica (sí - no) las respuestas, a su vez los mismos se determinaron en la encuesta realizada a los departamentos de contabilidad y tesorería conformados por doce (12) trabajadores. La encuesta estuvo conformada por preguntas cerradas de manera dicotómicas (sí - no) para realizar la recolección de datos necesaria y así poder lograr los objetivos propuestos en el presente proyecto. Los resultados obtenidos serán analizados y mostrados. Cada pregunta estará acompañada de su respectiva grafica reflejando porcentualmente los resultados alcanzados y a su vez el análisis interpretativo de la información suministrada por los mismos. Posteriormente se identificarán las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de los procesos de pago mediante una matriz FODA.

4.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

4.1.1 Observación Directa

Con el fin de diagnosticar la situación actual, se procedió a realizar una observación directa durante el tiempo de realización del estudio en cuestión a cada uno de los departamentos involucrados. Los elementos percibidos se registraron en una ficha de observación a través de la cual se pudieron identificar elementos tanto positivos como negativos del proceso tal como se muestran a continuación:

Cuadro N°1: Observación Directa Departamento Contabilidad

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD			
N°	OBSERVACIONES	SI	NO
1	PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES PERTINENTES		X
2	SEPARACION DE FUNCIONES DENTRO DEL DEPARTAMENTO		X
3	SOPORTE DE PAGOS	X	
4	CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS CANCELADAS		X
5	MANEJO DE DOCUMENTACIÓN DE PROVEEDORES	X	

Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Se puede observar dentro del Cuadro N°1 que el personal que labora dentro del departamento de contabilidad no se encuentra capacitado para realizar los procesos que tengan que ver con las cuentas por pagar, puede estar involucrado la falta de separación de las funciones dentro del departamento y esto conlleva a la falta de control de las cuentas por pagar y las cuentas canceladas. Sin embargo es notable el eficiente manejo de la documentación de proveedores y los soportes de pago de cada una de las solicitudes y ordenes de compras generadas.

Al tener unos lineamientos eficientes que pueda seguir el personal y la correcta instrucción de las normativas y procedimientos internos del departamento y la organización, se podrá corregir estas brechas encontradas dentro del mismo. Es pertinente y necesario que se lleve el adecuado registro de las cuentas por pagar y las cuentas ya canceladas a los proveedores. De esta manera se puede lograr un eficiente sistema de plan de pago con la disponibilidad de dinero necesaria para poder cumplir con los pasivos y responsabilidades adquiridas por la empresa, asimismo seguir con el eficiente y eficaz funcionamiento y operatividad de ella.

Cuadro N°2: Observación Directa Departamento Tesorería

DEPARTAMENTO: TESORERIA			
N°	OBSERVACIONES	SI	NO
1	PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES PERTINENTES		X
2	SEPARACION DE FUNCIONES DENTRO DEL DEPARTAMENTO		X
3	SOPORTE DE PAGOS	X	
4	CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS CANCELADAS	X	
5	MANEJO DE DOCUMENTACIÓN DE PROVEEDORES	X	

Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

El Cuadro N°2 nos arroja como resultados que dentro del departamento de tesorería no se segregan correctamente las funciones dentro del mismo y que el personal que se encuentra cumpliendo sus roles en el proceso de cuentas por pagar no se encuentran capacitados. Se observa sin embargo que se lleva un control de las cuentas por pagar y cuentas ya canceladas, un veraz manejo de la documentación de proveedores y los soportes de pago de cada una de las solicitudes y ordenes de compras generadas.

Si dentro del departamento en cuestión, si se siguen unos pasos estratégicos para así optimizar el proceso de aprendizaje de los empleados o refrescamiento de las políticas organizacionales y departamentales de la empresa C.A Ron Santa Teresa cabe la posibilidad de que sean mejoradas las deficiencias que se obtengan mediante estas herramientas y estudio del mismo. Cabe la posibilidad que al realizar esto, se note mayor receptividad de parte de los proveedores y mejoramiento en los procesos. Es necesario que ambos departamentos posean un cruce de cuentas por pagar y cuentas ya canceladas para poder cumplir con los plazos establecidos.

4.1.2 Encuesta

Para poder desarrollar el diagnóstico de la situación actual se ejecuto a su vez otra herramienta para la recolección de datos, esta fue realizada a través de una encuesta con trece (13) preguntas cerradas tipo dicotómicas (si-no) a la población previamente escogida de los departamentos involucrados de la empresa C.A Ron Santa Teresa. Los datos obtenidos fueron codificados, graficados, interpretados y analizados respectivamente con cada una de las preguntas reflejadas en la encuesta para así poder evaluar los procedimientos internos de la organización, facilitando una perspectiva general de la problemática presentada anteriormente que viene acarreado los departamentos de contabilidad y tesorería en los procesos de pago de los pasivos adquiridos. A continuación, los resultados obtenidos en esta investigación, fueron presentados en forma de ítems, graficados, interpretados y analizados:

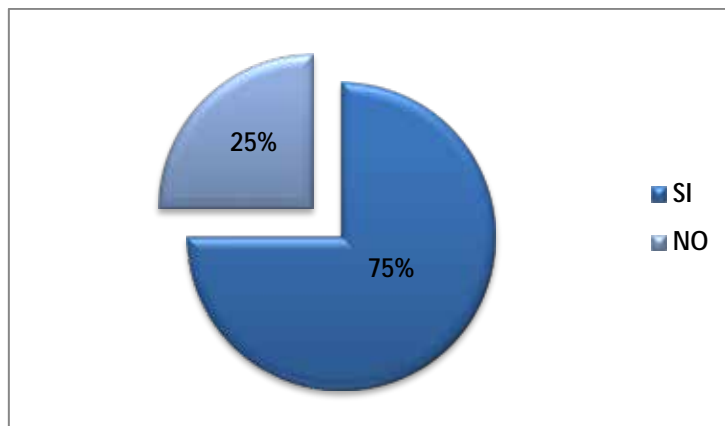
Ítem N°1: ¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el departamento de cuentas por pagar?

Tabla N°1: Manual de control interno para el departamento de cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°1: Manual de control interno para el departamento de cuentas por pagar



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

El 75% de los encuestados confirman que en la empresa existe un manual de control interno en el departamento de cuentas por pagar para el amplio desempeño de sus funciones. Mientras el 25% afirma que no se posee un manual de control interno dentro de la empresa. Al todo el personal no estar claro sobre la existencia de un manual de control interno se considera un aspecto negativo para la organización, ya que demuestra la falta de conocimiento de los trabajadores directamente relacionados con el proceso de cuentas por pagar, desconociendo los procedimientos y lineamientos internos de la empresa.

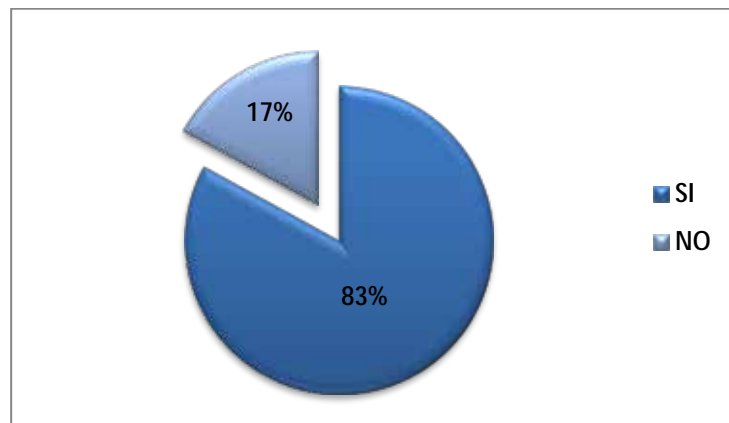
Ítem N°2: ¿Existe un manejo de la documentación de los proveedores?

Tabla N°2: Documentación de proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°2: Documentación de proveedores



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Los resultados reflejados en el presente gráfico muestran que el 83% de los encuestados afirman que la empresa lleva un registro de la documentación de los proveedores, mientras que el 17% opina que no existe un manejo del mismo. Esto afecta el proceso de cuentas por pagar ya que puede que exista una documentación de proveedores pero es posible que no sea fiable o este incompleta, al no tener el expediente completo o que sea de poco fiar puede ocurrir un retraso en el pago de los pasivos adquiridos por la organización ya que no tienen la información necesaria para realizar el pago oportuno.

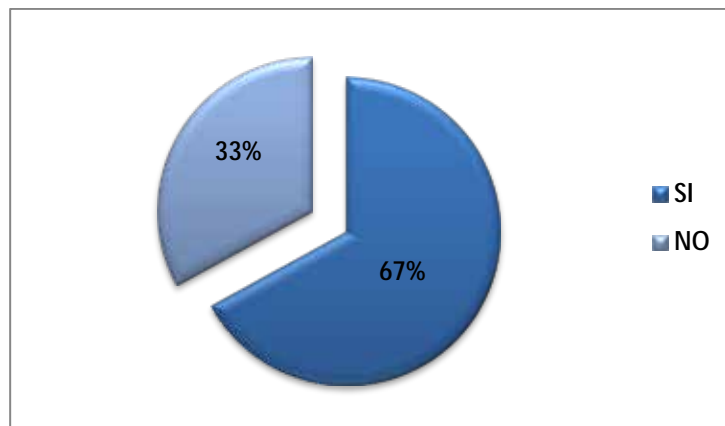
Ítem N°3: ¿Proyectan las actividades contables realizadas en el área de cuentas por pagar?

Tabla N°3: Proyección de actividades contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°3: Proyección de actividades contables



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Se puede observar que el 67% de la población en estudio considera que si se proyectan las actividades contables en el departamento de cuentas por pagar. Mientras que un 33% indica que no se realizan dichas actividades. Esto acarrea contrariedad dentro de los procesos de registro y pago de los pasivos, ya que al momento de una toma de decisión dentro de la organización la disponibilidad de pago no será la reflejada ya que no existe una proyección de la cancelación de las cuentas por pagar, ni un registro confiable del mismo, además de la falta de instrucciones y lineamientos al personal para realizar el proceso pertinente.

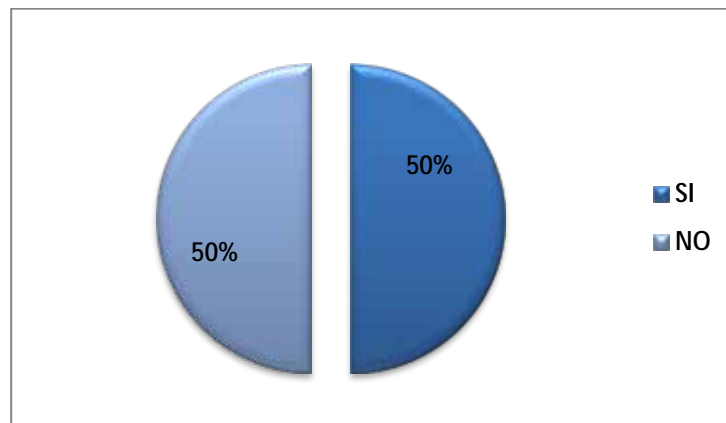
Ítem N°4: ¿Existe un plan de cuentas por pagar?

Tabla N°4: Plan de cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°4: Plan de cuentas por pagar



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

La encuesta aplicada al personal de contabilidad y tesorería arrojó como resultado un porcentaje equitativo en partes iguales sobre si existe o no un plan de cuentas por pagar dentro de la organización. Esto quiere decir que el 50% de la población les consta que hay un plan de cuentas por pagar, mientras que el 50% de la población considera que no existe. Al tener opiniones encontradas se puede apreciar que no es un procedimiento que se realice con frecuencia, las causas pueden ser debido a la disponibilidad de pago en el momento de la cancelación de las deudas contraídas con los proveedores o que exista una brecha informativa en los trabajadores que laboran en las respectivas áreas.

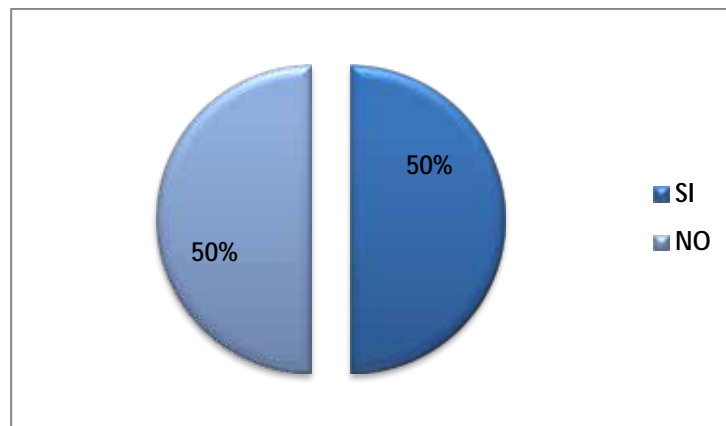
Ítem N°5: ¿El proceso de cancelación de las cuentas por pagar que se realiza en la empresa permite llevar el control de las cuentas ya canceladas?

Tabla N°5: Control de cuentas canceladas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°5: Control de cuentas canceladas



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Para poder gestionar un correcto registro contable es necesario llevar un control de las cuentas por pagar ya canceladas y las adeudadas, conforme a esto el 50% de los trabajadores opino que el proceso que se realiza en la cancelación de las cuentas por pagar permite llevar el control de las cuentas ya canceladas, sin embargo, el otro 50% de los trabajadores opina lo contrario. Es posible que debido a la gestión que se realiza al momento de la cancelación de las cuentas por pagar no se obtengan resultados precisos de las cuentas ya canceladas, por tal motivo puede existir un descontrol de las mismas y causar un descontento motivado al atraso en el pago.

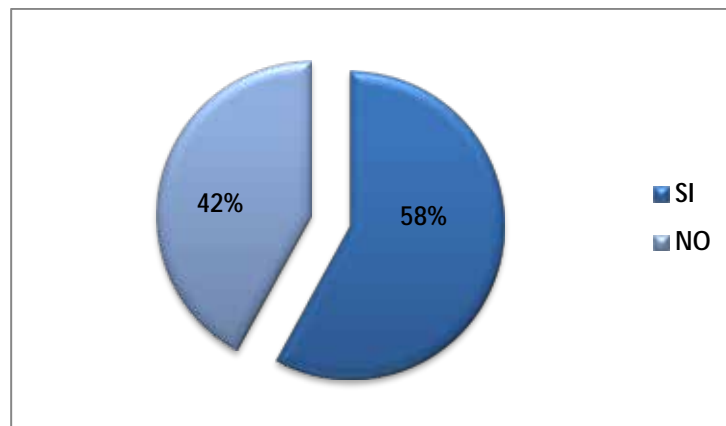
Ítem N°6: ¿Se realiza un registro oportuno al momento de generarse el pasivo de la cuenta por pagar?

Tabla N°6: Registro oportuno de la cuenta por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°6: Registro oportuno de la cuenta por pagar



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

A través del gráfico, se puede observar que el 58% de los encuestados consideran que se realiza el registro oportuno al momento de generarse el pasivo de la cuenta por pagar, pero el 42% difiere de ello. Si analizamos cada una de los pasivos contraídos cabe la posibilidad de que su registro sea por conveniencia estratégica o por un deficiente control del mismo una vez adquirida la deuda. Al ser generado el pasivo se requiere que sea registrado para así obtener saldos verdaderos de la cuenta en cuestión y poder contribuir con la toma de decisiones respecto a la solvencia de pagos ya pautados.

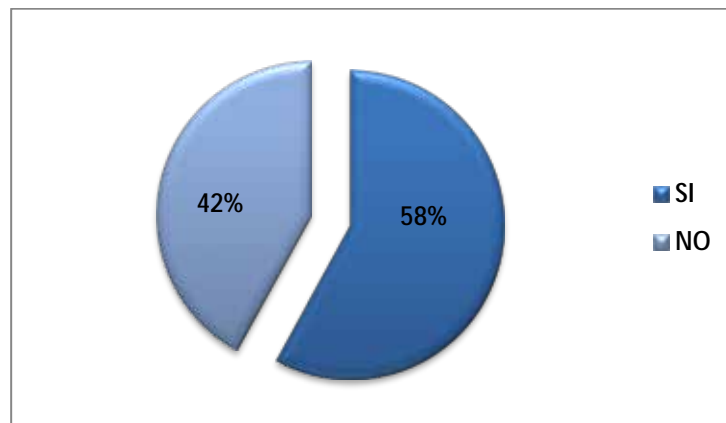
Ítem N°7: ¿La empresa cuenta con un sistema de control contable que sea confiable?

Tabla N°7: Sistema de control contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°7: Sistema de control contable



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Luego de aplicada la encuesta se obtuvo que el 58% de la población creen que la empresa cuenta con un sistema de control contable confiable, mientras el 42% de la misma población opina lo contrario. Para tener veracidad en las cuentas por pagar es necesario que el sistema de control contable con el que se trabaje sea fiable y pueda servir como herramienta y apoyo a la hora de gestionar las cifras reales dentro de las cuentas por pagar, a su vez, el personal debe tener conocimiento sobre la correcta utilización del sistema para que el control sea detallado y acertado dentro de los parámetros previamente establecidos para el correcto tratamiento de las cuentas por pagar de la organización.

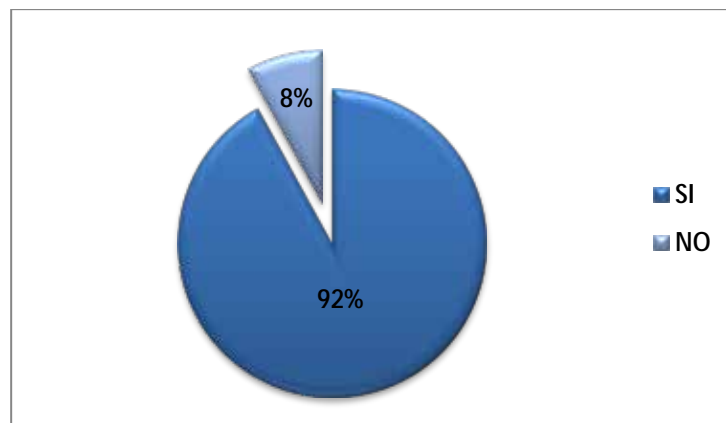
Ítem N°8: ¿Se lleva un control de facturas?

Tabla N°8: Control de facturas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	92%
NO	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°8: Control de facturas



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Posterior a la aplicación de la encuesta, se obtuvo como resultado que el 92% del personal consideran que si se lleva un control de facturas dentro de los respectivos lugares de trabajo, sin embargo el 8% cree lo opuesto. Dentro de cualquier organización es necesario el preciso control de facturas y registro oportuno de las mismas para poder soportar los pagos efectuados y realizar la correcta relación entre las cuentas por pagar canceladas y las cuentas por pagar, a su vez, se puede establecer un plan de estratégico de pago mediante lineamientos contables e instrucciones al personal encargado de los procesos para la efectiva cancelación según la recepción del pasivo o prioridad.

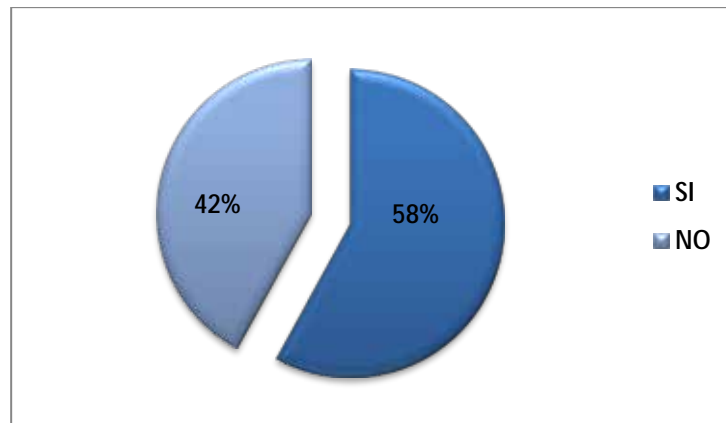
Ítem N°9: ¿Se elaboran evaluaciones contables de la disponibilidad de pago?

Tabla N°9: Evaluaciones de disponibilidad de pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°9: Evaluaciones de disponibilidad de pago



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

A la interrogante suministrada el 58% de los encuestados opino que si se elaboran evaluaciones contables de la disponibilidad de pago, mientras que el 42% considera que no se elaboran dichas evaluaciones. Para poder cumplir con los plazos de cancelación de cada uno de los pasivos adquiridos por la empresa es necesario realizar evaluaciones periódicas de la disponibilidad de pago para así poder establecer un plan de cancelación según los términos y condiciones previamente estipulados por los proveedores, ya que de esta manera se evita perjudicar la relación empresa – proveedor y el descontento que se pueda generar, y a su vez se obtiene un mejor control de las cuentas por pagar.

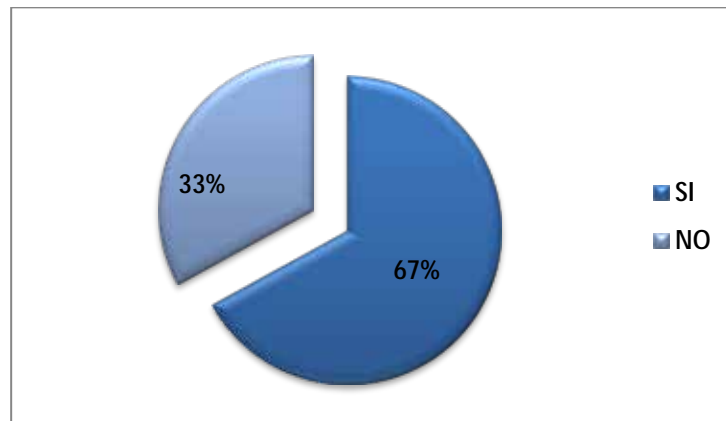
Ítem N°10: ¿Se establecen informes mensuales de las cuentas por pagar y las cuentas ya canceladas?

Tabla N°10: Informe de cuentas por pagar y cuentas canceladas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°10: Informe de cuentas por pagar y cuentas canceladas



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Según los resultados proporcionados el 67% de los encuestados considera que se establecen informes mensuales de las cuentas por pagar y las cuentas ya canceladas y el 33% opina que no. Estos informes mensuales son presentados para realizar una comparación entre las cuentas por pagar y las cuentas ya canceladas, de esta manera se puede sacar un estimado de pago mensual para que la empresa pueda tener aproximadamente esa cantidad de dinero disponible para futuras adquisiciones de cuentas por pagar. Adicional a ello cabe destacar que gracias a estos informes se puede llevar un mejor control dentro de los departamentos.

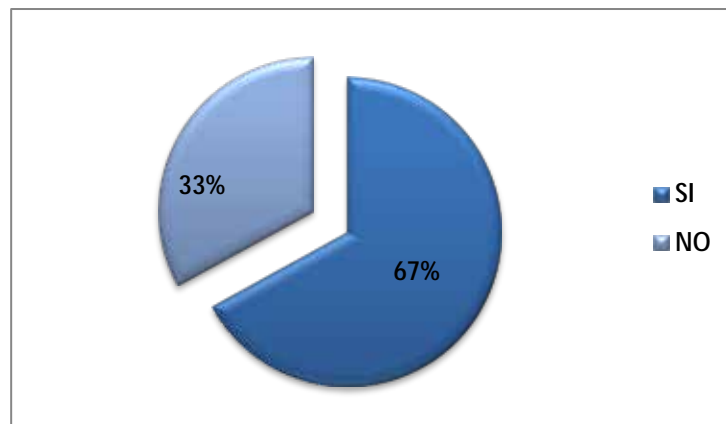
Ítem N°11: ¿Actualizan periódicamente la documentación de los proveedores y las deudas contraídas por la empresa?

Tabla N°11: Actualización de la documentación de proveedores y deudas contraídas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°11: Actualización de la documentación de proveedores y deudas contraídas



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

El 67% de la población expresa que se actualizan periódicamente la documentación de los proveedores y las deudas contraídas por la empresa, pero el 33% no concuerda con dichas respuestas. Cabe la posibilidad de que se realicen actualizaciones periódicas a los expedientes y las cuentas por pagar contraídas con cada uno de ellos, sin embargo, puede que no se realice correctamente o no a todos los proveedores, teniendo así diferencias de criterio a la hora de la cancelación del pasivo o falta de documentación para realizar los pagos pertinentes a cada una de las cuentas.

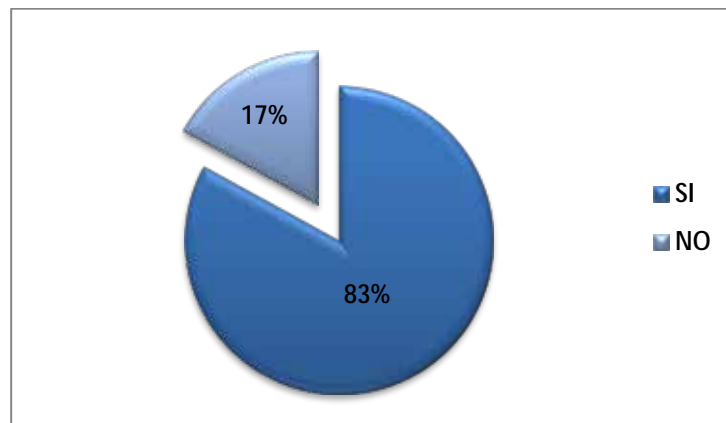
Ítem N°12: ¿Las cuentas por pagar se generan mediante órdenes de compra?

Tabla N°12: Órdenes de compra

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°12: Órdenes de compra



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

En este ítem el 83% de los trabajadores indican que las cuentas por pagar se manejan mediante órdenes de compra, mientras que el 17% respondieron que no es así. Las cuentas por pagar se pueden forjar mediante órdenes de compra o solicitudes de pago, todo dependerá de las operaciones internas de los departamentos que hayan solicitado generar un pasivo por algún producto o servicio. C.A Ron Santa Teresa utiliza las dos modalidades, se tratarán de acuerdo al manejo y condiciones del tipo de cuenta por pagar que se va a crear. Para esto, el personal deberá seguir los lineamientos previamente establecidos dentro de los departamentos de la organización para cada uno de los distintos procedimientos.

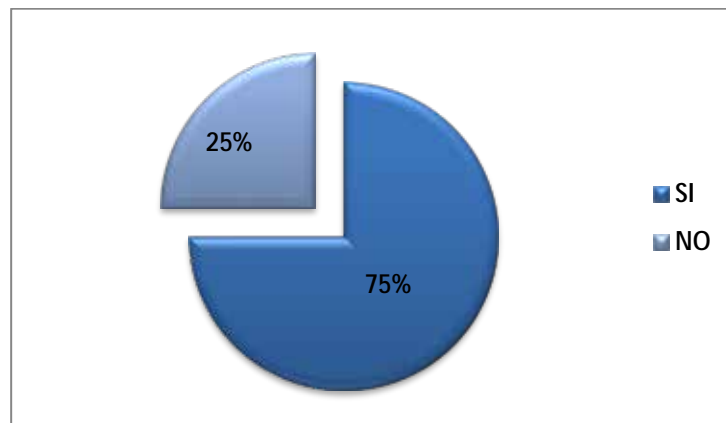
Ítem N°13: ¿Las cuentas por pagar se generan mediante solicitud de pago?

Tabla N°13: Solicitud de pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Moreno (2018)

Gráfico N°13: Solicitud de pago



Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

El 75% de la población indican que las cuentas por pagar se manejan mediante solicitudes de pago, sin embargo el 25% respondieron que no concuerdan con los resultados obtenidos en la encuesta. Todo depende de las políticas, lineamientos y manuales internos que se manejen haciendo referencia a las cuentas por pagar ya que las mismas pueden ser generadas mediante órdenes de compra o solicitudes de pago. C.A Ron Santa Teresa utiliza las dos modalidades al momento de tratar sus pasivos adquiridos, influyen la importancia con que se tenga que realizar el procedimiento para el registro y cancelación del mismo y el orden de importancia de acuerdo a lo que se solicite.

4.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

Luego de obtener los resultados de la observación directa y la encuesta sobre la situación actual de la empresa se procedió a identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades, y amenazas de los procesos de pago. Estos resultados fueron esenciales para la elaboración de la matriz FODA.

Cuadro N°3: Análisis situacional FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> Û Actualizan mensualmente las cuentas por pagar. Û Llevan un adecuado control de facturas. Û Se registran las facturas al momento de la generación del pasivo. 	<ul style="list-style-type: none"> Û El personal no se encuentra completamente capacitado para las actividades a desempeñar. Û Falta de conocimientos con respecto a los lineamientos. Û Descontrol de pasivos cancelados y cuentas por pagar.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> Û Manejo de la documentación de proveedores. Û Realizan la generación del pasivo mediante órdenes de compra y solicitudes de pago. Û Se elaboran evaluaciones contables para la disponibilidad de pago. 	<ul style="list-style-type: none"> Û Sistemas contables mejores en el mercado. Û Planes de cuentas por pagar que agilizan los pagos. Û Empresas con los controles y lineamientos necesarios para realizar una buena gestión.

Fuente: Moreno (2018)

Interpretación y Análisis

Se puede visualizar dentro de la matriz FODA la segmentación de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que se encuentran manifestados dentro de la empresa C.A Ron Santa Teresa. De acuerdo a las fortalezas con las cuales cuenta la organización se ve reflejado el correcto control de las facturas para así poder ser registradas a tiempo y actualizar mensualmente las cuentas por pagar, de esta manera se puede observar una correcta sistematización dentro del departamento de contabilidad.

Mientras que en las debilidades se encuentra la falta de conocimientos respecto a los lineamientos y pasos a seguir que se utilizan para un proceso eficaz y eficiente ya que el personal no se encuentra completamente capacitado para sus actividades a desempeñar, generando así un control de pasivos cancelados y cuentas por pagar. Al existir un correcto control y registro de facturas pero personal no calificado, conlleva a una brecha dentro de los departamentos en cuestión.

Con respecto a las oportunidades, la empresa cuenta con un manejo de documentación de proveedores actualizada y veraz, para así poder realizar las solicitudes de pago y órdenes de compra con una información real de los mismos, además de ello se elaboran evaluaciones contables para tener una disponibilidad correcta de pago al momento de la cancelación de los pasivos adquiridos.

A su vez las amenazas que tiene la entidad es no contar con un sistema contable actualizado como otras empresas, al igual que al no tener un plan de cuentas por pagar establecido puede que no cumplan a tiempo con los pagos pautados a los proveedores o quedarse sin disponibilidad de pago, además de ello, existen organizaciones con los controles y lineamientos necesarios para cumplir con el proceso completo de cuentas por pagar, desde su registro hasta la cancelación de los pasivos, por lo tanto, la empresa corre el riesgo de que los proveedores adquieran compromisos con otras entidades por estos realizar un control más completo y agilizado de los pasivos y así quedar a la deriva.

4.3 Fase III: Diseño de los lineamientos contables para optimizar el control de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

A través de la obtención de los resultados, se procede a realizar lineamientos contables para mejorar los que se encuentran anteriormente establecidos, tomando en cuenta los resultados arrojados en las graficas previamente mostradas en el cual permitirán mejorar los procesos de cuentas por pagar de la empresa C.A Ron Santa Teresa en las áreas directamente relacionadas optimizando el control de los procesos, la cancelación de los pasivos contraídos oportunamente fijando así cifras confiables para ser presentadas a la gerencia y cubrir las expectativas de la empresa en cuanto al rendimiento de la organización para la toma de decisiones.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

En toda organización es indispensable la creación de procedimientos adecuados, con la finalidad de que cada una de sus operaciones sea ejecutada eficientemente, mejorando de esta forma la calidad de las decisiones tomadas dentro de las organizaciones de acuerdo a los resultados fiables y veraces de los distintos procesos.

5.1 Presentación de la Propuesta

La propuesta que se presenta a continuación se realizó partiendo de los resultados obtenidos a través de la aplicación de las herramientas de recolección de datos como lo son la observación directa, la encuesta y el análisis FODA, constituyéndose como fuente de información, basados en el diagnóstico sobre las diversas características de la empresa C.A. Ron Santa Teresa, para así ofrecer a la misma una propuesta de lineamientos contables para el área de contabilidad y tesorería, y poder optimizar el manejo efectivo de las cuentas por pagar aumentando su capacidad en el desempeño operacional, con la finalidad de darle solución al problema planteado.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseño de lineamientos contables para optimizar el control de los procesos de pago en la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

5.2.2. Objetivos Específicos

- Proponer normas para el correcto cumplimiento de las funciones de los departamentos de contabilidad y tesorería.
- Desarrollar lineamientos contables en los departamentos de contabilidad y tesorería.
- Establecer un plan de pago para las cuentas por pagar.

5.3 Justificación de la Propuesta

En la empresa C.A Ron Santa Teresa el proceso de cuentas por pagar es deficiente debido a la falta de lineamientos dentro de los departamentos involucrados que establezcan el control de las cuentas canceladas y las que se encuentran sin cancelar, el personal a su vez no se encuentra completamente instruido para cumplir plenamente con sus funciones dentro de la organización, así se evidencio según los resultados obtenidos previamente. Es por ello, que se propone realizar una serie de objetivos específicos para el mejoramiento del problema en cuestión.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

5.4.1 Factibilidad Económica

La empresa posee los recursos económicos necesarios para implementar la propuesta, ya que es una inversión factible pero no significativa. Cabe señalar que el gasto adicional en el cual incurriría la organización es en la capacitación de personal para los procesos que se realizan dentro de los departamentos de contabilidad y tesorería, de resto, el proyecto será realizado dentro de las instalaciones de la empresa con un grupo de trabajadores designado para poder gestionar la información necesaria y así poder realizar el análisis y creación de los objetivos establecidos.

5.4.2 Factibilidad Operativa

Desde el punto de vista operativo, la empresa cuenta con los recursos económicos, humanos y necesarios para la realización e implementación de la propuesta presentada.

5.4.3 Factibilidad Humana

La propuesta es factible desde el punto humano ya que la empresa cuenta con personal que está dispuesto a divulgar sus conocimientos, colaborar y aprender lo necesario para el mejoramiento de la organización y las áreas afectadas, así como contribuir con el mejoramiento continuo de los departamentos en cuestión.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

5.5.1 Normas para el correcto cumplimiento de las funciones de los departamentos de contabilidad y tesorería.

- Al momento de recibir la factura, constatar que sea el monto estipulado dentro de la orden de compra o la solicitud de pago, al igual que su motivo.
- Si todo se encuentra bien después de corroborar la información, la misma debe sellarse con la fecha en que ha sido recibida y la persona que la recibió deberá firmarla.
- Deberá ser registrada en el sistema contable al momento de ser recepcionada.
- Los analistas deberán enviar al supervisor y/o jefe del área cada tres (03) días un reporte de las facturas recibidas con su fecha de vencimiento y el monto a cancelar.

- Los supervisores y/o jefes de áreas serán los encargados de verificar la información suministrada por los analistas y enviar al departamento de tesorería para su respectiva cancelación.
- Se deberán archivar las facturas según las normativas internas de la empresa
- Los analistas del departamento de tesorería procederán a comprobar la disponibilidad de pago, y cargar los montos de las facturas próximas a vencerse.
- El supervisor y/o jefe de tesorería realizara la confirmación de pago correspondiente previa verificación de la información.
- Se enviaran los comprobantes de pago a los distintos proveedores.
- Se cargara en el sistema las cuentas por pagar canceladas.
- Se archivarán las facturas semanalmente de acuerdo a lo registrado en el sistema.
- Cualquier irregularidad que se suscite dentro de los departamentos deberá ser notificado a través de un correo electrónico y de manera verbal inmediatamente a su supervisor y/o jefe directo.

5.5.2 Lineamientos contables en los departamentos de contabilidad y tesorería.

- Evaluaciones continuas a través de auditorías internas donde se verifiquen el cumplimiento de los procesos.
- Establecer controles que agudicen el intercambio de información entre ambos departamentos para que así la información sea fiable.
- Implantar normas para el cumplimiento de los pagos dentro de los lapsos establecidos por los proveedores.
- Continúa actualización de la documentación de los proveedores.

- Realizar una conciliación a través de un informe semanal sobre las cuentas por pagar cargadas pero no canceladas, cargadas y canceladas y aun no cargadas ni canceladas.
- Llevar los movimientos realizados diariamente así como la totalidad de las cuentas por pagar adquiridas para no retrasar el cierre mensual.
- Adecuar los sistemas contables para que ambos departamentos manejen la misma información referente a los pasivos contraídos.
- Levantar informes mensuales sobre las cuentas por pagar generadas en el mes.

5.5.3 Plan de pago para las cuentas por pagar.

A medida que vayan llegando las solicitudes de pago u órdenes de compra se realizaran planes de pago de acuerdo a la modalidad en que se genero la cuenta por pagar, al momento de llegar la factura correspondiente a cada pasivo se podrá establecer un control dentro de los mismos e implementar un plan de pago que sea eficaz y eficiente según disponibilidad de cancelación, vencimiento de la factura o condiciones especiales dadas por el proveedor.

El plan de pago que se genere al momento puede ser impreso o llevarse mediante libros de Excel de acuerdo a la fecha, semana y mes correspondiente. Esto facilitara el control de las cuentas por cancelar, y las cuentas ya canceladas, para así poder tener cifras reales, y de esta manera soportar con una base confiable las decisiones posteriores que vaya a tomar la gerencia para el continuo mejoramiento de sus funciones y garantizar su operatividad.

Implementando este control, se evitara atrasos en el pago de los pasivos adquiridos por la empresa y así reafirmara la fiabilidad que tiene como organización delante de sus proveedores ya que existirá total transparencia y un excelente manejo de información de acuerdo a los procesos que se realizan en los departamentos de contabilidad y tesorería.

CONCLUSIONES

La presente investigación fue basada en el estudio de los lineamientos contables para optimizar el control de las cuentas por pagar de la empresa C.A Ron Santa Teresa, donde se procedió a aplicar herramientas de recolección de datos para realizar un diagnóstico y así poder analizar e interpretar cada una de los resultados obtenidos.

Los diagnósticos obtenidos de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de los departamentos de contabilidad y tesorería, mostraron deficiencias a nivel de procedimientos por parte del personal y de falta de seguimiento a los lineamientos internos de la organización, falta de control de las cuentas canceladas y las cuentas por pagar.

Según los objetivos específicos propuestos, si se toman en cuenta, la empresa podrá optimizar sus procesos dentro de los departamentos afectados para así lograr una gestión eficaz y eficiente dentro de los plazos estipulados y acordados por los proveedores de los pasivos adquiridos para mantener el correcto funcionamiento de la organización. Esta investigación permitió proponer lineamientos contables para optimizar los procesos de dichas áreas mediante normativas y un plan de pago para las cuentas por pagar.

RECOMENDACIONES

Se sugiere a la empresa implementar los lineamientos para mejorar los procesos de cuentas por pagar, ya que constituye uno de los elementos que permitirán mejorar las debilidades que se encuentren presentes dentro de los departamentos. Los hallazgos encontrados en el presente trabajo podrán servir de base para investigaciones y controles futuros dentro de la organización, para un mejoramiento continuo de los procesos administrativos, se recomienda:

- Capacitar al personal con información actualizada y veraz de los procesos que se realizan.
- Llevar seguimiento de los registros y operaciones cargados en el sistema.
- Analizar y poner en práctica los lineamientos para un mejor desarrollo de funciones.
- Segmentar cada función de acuerdo a cada trabajador.
- Realizar informes mensuales de las cuentas por pagar y las cuentas canceladas para sacar estimaciones de lo pagado en el mes.

REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2010). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Ballestrini, Mirian. (2013). “Procedimientos, Técnicas de la Investigación Documental”. Caracas: Editorial Panapo.
- Castaño, Gabriel (2015). **Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de los procesos en el área de cuentas por pagar de la empresa Materiales y Maquinarias C.A. (MAYMACA)**, Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no Publicado. San Diego. Venezuela.
- Castro, Edgar y Rodríguez, Jonathan (2014). **Diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil**. Universidad LAICA Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Trabajo de grado no publicado. Guayaquil. Ecuador.
- Catacora, Fernando. (2005).- **Sistema y Procedimientos Contables**. Mc. Graw Hill Interamericana de Venezuela, Caracas.
- Colmenares, Adrian y Monsalve, Yoselin (2013). **Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes INSTAMONTA C.A.** Universidad Nacional Experimental de Guayana. Trabajo de grado no publicado. Ciudad de Guayana. Venezuela.
- Fernández, Joaquin. (2010), **Contabilidad Intermedia**. Segunda Edición. México: Editorial Limusa.

- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación**. 6ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Johnson, George; Scholes, Kevin; Whittington, Richard. (2006): **Dirección Estratégica**, Ed. Prentice Hall.
- Koontz, Harold y Weihrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. McGraw Hill Editores. México.
- Morgado, Daniel (2010). **Lineamientos Estratégicos**. Editorial Episteme, S.A. Caracas. Venezuela.
- Muñoz, Carlos (2006). **Metodología de la Investigación**. 3ª Edición. Ciudad de México, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Muñoz, Daniel. (2013). **Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.** Universidad de Oriente. Trabajo de grado no publicado. Nueva Esparta.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 2ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Salazar, Jhoana y Salazar, Jhoandrys (2013) **Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim” ubicada en Valencia estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no Publicado. San Diego. Venezuela.

Serna, Humberto (2007). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.

Tamayo y Tamayo, Mario (2012). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

ANEXOS

ANEXO A



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
SAN DIEGO ESTADO CARABOBO

ENCUESTA

Dirigido a: los trabajadores de los departamentos de Contabilidad y Tesorería de la empresa C.A. Ron Santa Teresa.

Objetivo: tiene como finalidad recabar información sobre la situación actual de la empresa C.A. Ron Santa Teresa, con respecto a su proceso de cuentas por pagar.

Las respuestas que usted aporte serán confidenciales y se utilizarán para fines académicos orientadas exclusivamente a la concreción del proceso de investigación.

Instrucciones de llenado:

- La encuesta está conformada por 13 ítems.
- Leer cuidadosamente cada una de las preguntas.
- Marque con una X la opción de su preferencia.
- No marque más de una alternativa a la vez.
- Si tiene alguna duda, consulte.

1. ¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el departamento de cuentas por pagar?

SI NO

2. ¿Existe un manejo de la documentación de los proveedores?
SI NO

3. ¿Proyectan las actividades contables realizadas en el área de cuentas por pagar?
SI NO

4. ¿Existe un plan de cuentas por pagar?
SI NO

5. ¿El proceso de cancelación de las cuentas por pagar que se realiza en la empresa permite llevar el control de las cuentas ya canceladas?
SI NO

6. ¿Se realiza un registro oportuno al momento de generarse el pasivo de la cuenta por pagar?
SI NO

7. ¿La empresa cuenta con un sistema de control contable que sea confiable?
SI NO

8. ¿Se lleva un control de facturas?
SI NO

9. ¿Se elaboran evaluaciones contables de la disponibilidad de pago?
SI NO

10. ¿Se establecen informes mensuales de las cuentas por pagar y las cuentas ya canceladas?

SI NO

11. ¿Actualizan periódicamente la documentación de los proveedores y las deudas contraídas por la empresa?

SI NO

12. ¿Las cuentas por pagar se generan mediante órdenes de compra?

SI NO

13. ¿Las cuentas por pagar se generan mediante solicitud de pago?

SI NO

ANEXO B

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD			
N°	OBSERVACIONES	SI	NO
1	PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES PERTINENTES		
2	SEPARACION DE FUNCIONES DENTRO DEL DEPARTAMENTO		
3	SOPORTE DE PAGOS		
4	CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS CANCELADAS		
5	MANEJO DE DOCUMENTACIÓN DE PROVEEDORES		

ANEXO C

DEPARTAMENTO: TESORERIA			
N°	OBSERVACIONES	SI	NO
1	PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES PERTINENTES		
2	SEPARACION DE FUNCIONES DENTRO DEL DEPARTAMENTO		
3	SOPORTE DE PAGOS		
4	CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS CANCELADAS		
5	MANEJO DE DOCUMENTACIÓN DE PROVEEDORES		