



**PLAN DE ACCIÓN PARA LA OPTIMIZACIÓN  
DE LOS PROCESOS Y REGISTROS  
CONTABLE EN PAGOS A  
PROVEEDORES, EN LA EMPRESA  
G.INGENIERIA, C.A**

**Autoras:** Castro Silva YalianiMarlein  
C.I.: 21.032.907  
Suarez Olga Isabel  
C.I.: 18.465.333

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

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

**PLAN DE ACCIÓN PARA LA OPTIMIZACIÓN  
DE LOS PROCESOS Y REGISTROS  
CONTABLE EN PAGOS A  
PROVEEDORES, EN LA EMPRESA  
G.INGENIERIA, C.A**

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

Autoras: Yaliani Castro

Olga Suarez

Tutor(a): Lcda. Mirna Montes de Oca

San Diego, Junio 2017



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

**ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe esta Acta, Mirna Montes de Oca, portadora de la Cedula de Identidad No.10.735.976, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Yaliani Castro, portadora de la cédula de Identidad No. 21.032.907 y Olga Suarez, portadora de la cédula de identidad No. 18.465.333, titulado, **PLAN DE ACCIÓN PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS Y REGISTROS CONTABLE EN PAGOS A PROVEEDORES, EN LA EMPRESA G.INGENIERIA,C.A.**

Considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dos días del mes de Junio del año dos mil diecisiete.

Lcda. Mirna Montes de Oca

C.I. No. 10.735.976

## INDICE GENERAL

	<b>PP.</b>
<b>LISTA DE TABLAS</b> .....	vi
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b> .....	vii
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b> .....	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b> .....	
1.1. Planteamiento del Problema .....	4
1.2. Formulación del Problema.....	6
1.3. Objetivos de la Investigación.....	7
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación.....	7
1.5. Alcance de la Investigación.....	9
<b>II MARCO TEÓRICO</b> .....	
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	10
2.2. Bases Teóricas .....	16
2.3. Definición de Términos .....	27
<b>III MARCO METODOLÓGICO</b> .....	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.....	30
3.2 Fases de la Investigación.....	31
3.2.1 Fase I Diagnostico de la Situación Actual.....	32
3.2.2 Fase II Determinación de las Debilidades y Fortaleza.....	33

	3.2.3 Fase III Diseño de Plan de Acción.....	33
<b>IV</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	
	4.1 Análisis de los Resultados.....	35
	4.2 Fase I.....	35
	4.2.1 Fase II.....	53
	4.2.2 Fase III.....	54
<b>V</b>	<b>PROPUESTA .....</b>	
	5.1 Presentación de la Propuesta.....	55
	5.2 Objetivos de la Propuesta.....	56
	5.3 Justificación de la Propuesta.....	56
	5.4 Factibilidad de la Propuesta.....	57
	5.5 Desarrollo de la Propuesta.....	58
	<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>69</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>74</b>
	<b>CONCLUSIONES Y REC OMENDACIONES.....</b>	<b>76</b>

## LISTA DE CUADROS

<b>CUADRO</b>		<b>PP.</b>
1	Conocimiento del proceso las cuentas por pagar .....	36
2	Procesos de cuentas por pagar de la empresa G. Ingeniería, C.A	37
3	Conocimiento de proceso de pago a proveedores.....	38
4	Procesos de pago en la empresa G. Ingeniería, C.A .....	39
5	Revisión y aprobación de pago .....	40
6	Redirección de sujetos involucrados.....	41
7	Importancia de procesos.....	42
8	Conciliación con proveedores.....	43
9	Perdida de proveedores.....	44
10	Solvencia con proveedores.....	45
11	Recepción de las facturas en el departamento de cuentas por pagar	46
12	Recepción de las facturas con su respectiva orden de compra.....	47
13	Clasificación de facturas por su condición de pago.....	48
14	Fecha de vencimiento para emitir pago.....	49
15	Proveedores enterados del pago de las facturas.....	50
16	Implementación de nuevas estrategias.....	51
17	Análisis Dofa.....	53

## LISTA DE GRÁFICOS

		<b>PP.</b>
<b>GRÁFICOS</b>		
1	Conocimiento del proceso las cuentas por pagar .....	36
2	Procesos de cuentas por pagar de la empresa G. Ingeniería, C.A	37
3	Conocimiento de proceso de pago a proveedores .....	38
4	Procesos de pago en la empresa G. Ingeniería, C.A .....	39
5	Revisión y aprobación de pago .....	40
6	Redirección de sujetos involucrados.....	41
7	Importancia de procesos.....	42
8	Conciliación con proveedores.....	43
9	Perdida de proveedores.....	44
10	Solvencia con proveedores.....	45
11	Recepción de las facturas en el departamento de cuentas por pagar	46
12	Recepción de las facturas con su respectiva orden de compra.....	47
13	Clasificación de facturas por su condición de pago.....	48
14	Fecha de vencimiento para emitir pago.....	49
15	Proveedores enterados del pago de las facturas.....	50
16	Implementación de nuevas estrategias.....	51
17	Análisis Dofa	53

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

**PLAN DE ACCIÓN PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS Y REGISTRO  
CONTABLE EN PAGOS A PROVEEDORES, EN LA EMPRESA G.INGENIERIA,  
C.A,**

Autoras: Castro, Suarez

Tutor: Lcda. Mirna Montes de Oca

Fecha: Junio de 2017

**RESUMEN INFORMATIVO**

La siguiente investigación tiene como propósito realizar mejoras en el pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería. C.A, esta se encuentra ubicada en la Av. paseo cabriales, Torre Movilnet, Valencia –Edo Carabobo, la misma está enmarcada bajo la modalidad de investigación de campo por lo que los datos se obtuvieron directamente de la realidad, con carácter o nivel o nivel no experimental. En cuanto a la población fue conformada por diez (10) individuos que constituyen los departamentos de cuentas por pagar y de contabilidad, debido a que esta población es finita, se tomó la totalidad de la misma como muestra, en referencia a las técnicas utilizadas, como son la observación directa y la encuesta. El instrumento empleado, que sustento la encuesta fue el cuestionario, este a su vez, consta de quince (16) preguntas de tipo cerradas. En el desarrollo del presente trabajo después de analizados los factores, se evidencio impactos negativos en el proceso llevado a cabo, por cuanto se hace necesario un mecanismo de acción que permita optimizar el pago a proveedores, finalmente se plantea un conjunto de recomendaciones para solucionar la problemática estudiada

**Descriptor:** Procedimientos de cuentas por pagar, procedimientos Contables, optimización de procesos.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas se desarrollan atendiendo los principios básicos de administración, permitiendo realizar de una manera sistemática el trabajo. No obstante, a veces llevar a cabo dichos principios genera inconsistencia en la información que se pretende obtener, y más aún cuando se trata de información financiera contable.

De igual manera, se han caracterizado por dar importantes saltos y cambios en el medio de la administración, con gran diversidad de estrategias que le ayuden a estar en un nivel óptimo y competitivo a cada una de las áreas que la conforman. Las organizaciones están en constante búsqueda de excelencia y de optimización en sus manejos administrativos y contables.

Por consiguiente las áreas de administración a nivel organizacional, más importantes están compuestas por contabilidad, recursos humanos, compras, ventas, operaciones, tributos, seguridad industrial, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, entre otras, que juegan un papel fundamental tanto en el recurso humano como en la forma en la cual la organización va creciendo conforme pasa el tiempo.

Por lo tanto se tratara específicamente de los procesos en las cuentas por pagar que nacen de modo similar de la gestión de compras, igualmente las cuentas por pagar se definen como obligaciones contraídas con terceros por la adquisición de bienes o servicios. En consecuencia la presente investigación profundiza el estudio en esta área a fin de optimizar los procesos de pago a proveedores en el departamento de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A

Por esta razón, se propone un plan de acción que minimice el descontrol existente en los pagos a proveedores, de esta forma se lograra mejorar la puntualidad

Y la cancelación de las cuentas por pagar proporcionando confiabilidad entre el acreedor y el deudor, en beneficio para ambos. Los procesos contables con este fin alcanzarían un máximo rendimiento acorto plazo, evitando retrasos en la contabilidad de la empresa, siendo esto parte fundamental para los estados financieros y demás informaciones inherentes al área.

Para el desarrollo de este trabajo se realizó un estudio directo bajo un diseño de investigación no experimental y de campo, durante el cual se evidenciaron impactos negativos en los procesos llevados a cabo en pago a proveedores por lo que fue desarrollado en cuatro(5) capítulos, enmarcados de la siguiente manera:

#### CAPÍTULO I:

En este capítulo se da a conocer la problemática que servirá de base para el desarrollo del presente trabajo, se expone el planteamiento del problema con el fin de buscar posibles soluciones que ayuden a mejorar el proceso de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A. Posteriormente, se diseñan los objetivos específicos, dando como resultado el objetivo general de la investigación y por último se exhibe la justificación donde se conoce la importancia que tiene el problema.

#### CAPÍTULO II

En él se encuentra el marco Teórico, correspondiente a las revisiones bibliográficas, la cual comprende los antecedentes, que vienen siendo todas aquellas tesis y texto verificados en el tema en estudio, igualmente las bases teóricas que dieron sustento y apoyo a la investigación realizada, y todos aquellos términos básicos necesarios referidos al trabajo.

#### CAPÍTULO III

En este fue estructurado el marco Metodológico, en el cual se describe el tipo de diseño de investigación, sobre la cual se realizó el estudio explicado. Las técnicas

De recolección de datos empleados y al final se detallara el análisis de los datos obtenidos para la aplicación del instrumento.

#### CAPÍTULO IV

Se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, los cuales fueron analizados e interpretados para desarrollar el presente trabajo de grado. Y por ultimo,

#### CAPÍTULO V

Se presenta la propuesta que dará solución a la problemática existente y el logro de los objetivos propuestos.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Las organizaciones actualmente se rigen bajo controles, normas y procedimientos, los cuales deben cumplirse a cabalidad para minimizar márgenes de error en los procesos administrativos y contables de grandes e importantes industrias. Estas manejan sus actividades a través de sistemas computarizados; además de procedimientos previamente establecidos en la ejecución de las acciones de cada departamento.

En el mercado hay altos niveles de competitividad en cuanto a los sistemas administrativos contables, por lo que las organizaciones hoy en día los adquieren visualizando eficiencia en su organización, pero descuidan los procedimientos que van de la mano, siendo estos importantes para alcanzar el éxito general de las mismas.

Los procesos son una forma sistemática de hacer las cosas y los procedimientos se refieren a la acción, modo de proceder o método que se implementa para llevar a cabo ciertas cosas o tareas, básicamente un procedimiento consiste en una serie de pasos bien definidos que permiten y facilitan la realización de un trabajo de manera correcta y exitosa posible.

Por otra parte, el personal asignado debe ser altamente capacitado a través de cursos de adiestramiento, para así darle mejor uso a estos sistemas y a los

Procedimientos, a fin de realizarlos de manera rápida y confiable, contribuyendo al buen desarrollo de acciones en cada área de los departamentos, esto ayudará a la toma de decisiones al momento que se requiera en la organización.

Sin embargo, existen organizaciones que desconocen que manejar sistemas y cumplir los procedimientos son unas de las claves del éxito para lograr equilibrar todo tipo de información dentro de las empresas.

Entre las organizaciones que utilizan sistemas administrativos contables computarizados, se encuentra la empresa G Ingeniería, C.A. (Ver Anexo A), esta maneja el sistema que tiene por nombre GALAC SOFTWARE versión 9.2; a un contando con este, los procesos no son empleados correctamente. G. Ingeniería, C.A., presenta una estructura organizativa que está conformada por una junta directiva; además cuenta con departamentos de gerencias y áreas funcionales.

G. Ingeniería, C.A se encuentra ubicada en la Av. Pasao Cabriales, Torre Movilnet, Municipio Valencia Estado Carabobo. La cual tiene como actividad económica desarrollar proyectos en el área de construcción en obras civiles.

En los últimos años, G. Ingeniería, C.A ha venido presentando debilidades en los procesos de cuentas por pagar y contabilidad, por lo que requiere de un plan de acción que permita mejorar las actividades que se desarrollan en tales departamentos, ya que no se reciben las facturas a tiempo para su adecuado registro, por lo que generan pagos urgentes de facturas ya vencidas, no registradas, y que se sabe de la existencia de la misma cuando el proveedor, llama para solicitar su cancelación. Aunado a ello, no se efectúa chequeo de las facturas en relación a los precios y las cantidades solicitadas vs las cantidades recibidas y facturadas.

Por otro lado, no se hace seguimiento de las facturas recibidas por lo que no se hace el adecuado registro contable, actualización en los auxiliares de cuentas por pagar, y seguimiento para su cancelación a la fecha de vencimiento de manera oportuna. Todo lo anterior aunado a la falta de supervisión de los departamentos antes mencionados.

Estas debilidades en los procesos de cuentas por pagar y contabilidad hacen imposible la elaboración de una eficiente programación de los pagos, ya que la información suministrada no es veraz, ni confiable para la toma de decisiones, generando retrabajo para las áreas involucradas en los procesos, por lo que se hace necesario la implantación de un plan de acción que permita mejorar las actividades de los trabajadores que desempeñan dichos procesos en los departamentos antes mencionados.

A tal efecto las autoras han decidido proponer este plan de de acción que permita controlar de manera efectiva la cancelación a la fecha de facturas correspondientes, logrando la optimización en el proceso de pago a proveedores en los departamentos de contabilidad y cuentas por pagar de la empresa G. Ingeniería C.A.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

En este orden de ideas se plantea: Como un plan de acción mejora y controla las actividades en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad con la relación al manejo de los pagos a proveedores en la empresa G Ingeniería, C.A?

### **1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Proponer un plan de acción para optimizar los procesos y Registros Contable en pagos a proveedores, en la Empresa G ingeniería, C.A

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Diagnosticar la situación actual del proceso de pago a proveedores y su registro contable en la empresa G. Ingeniería, C.A
- Determinar las debilidades y fortalezas en los procesos de pago a proveedores y su registro contable en la Empresa G. Ingeniería, C.A.
- Diseñar un Plan de acción para la optimización en los procesos y registro contable en la Empresa G.Ingeniería, C.A

### **1.4. JUSTIFICACIÓN**

La falta de cumplimiento en los procesos de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería C.A, es lo que justifica la realización de esta investigación. Por lo que se decide desarrollar un plan de acción que permita mejorar dichos procesos que cesen el inconveniente antes expuesto.

A pesar de que las cuentas por pagar generan costos obligatorios para las empresas y además un cierto riesgo, producto del otorgamiento de crédito, igualmente permite extender los niveles de compras y el ámbito de los proveedores.

Es importante y necesario un adecuado control en el proceso de pago y de los medios contables y administrativos de cuentas por pagar, para que exista una transformación del trabajo idóneo dentro de la empresa ayudando a la organización a mejorar su administración, y al mismo tiempo beneficiando y aumentando la satisfacción en los proveedores.

La creación de este plan de acción mediante la redirección contribuye a regular las actividades propias de los departamentos implicados, estableciendo pautas a seguir al momento de operar y así poder alcanzar la eficiencia y la optimización en la organización, con la utilización de este; el personal le aportara mayor eficiencia en las actividades realizadas a la organización y se formará el empleado (a) también, por lo que al pasar el tiempo no dejara de ser útil la aplicación del propósito de la investigación.

Es por esto, que con esta investigación se aspira específicamente impulsar a la empresa G. Ingeniería, C.A a fortalecer su crecimiento en los procesos administrativos y contables, logrando una estructura organizativa eficiente que refleje una autentica programación de cuentas por pagar de forma general permitiéndole así tomar las mejores decisiones y guiar sus acciones a la consecución de las metas Fijadas, y al mismo tiempo controlar estrictamente las actividades de cuentas por pagar y contables.

Cabe destacar que con la elaboración de este trabajo especial de grado, se estará aportando información, la cual servirá de apoyo a los estudiantes y a su vez a otras instituciones que quieran indagar sobre el tema planteado, del mismo modo permitirá poner en práctica los conocimientos y habilidades adquiridas en la institución a lo largo de la formación académica para obtener el título de Licenciada en Contaduría Pública.

## **1.5. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN**

Del mismo modo, el control interno es adaptable a todas las áreas del departamento de administración así como a todas las unidades funcionales de la organización. Es por esto, que la presente investigación será desarrollada con el objeto de proponer un plan de acción, para la empresa G. Ingeniería, C.A., el cual será aplicado directamente en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad, con el fin de optimizar el desarrollo de las actividades de los departamentos antes descritos, mejorando los procesos, y el desempeño laboral de sus trabajadores, orientados a la consecución de los objetivos organizacionales.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

El marco teórico se puede definir como el conjunto de teorías, antecedentes y leyes que se obtienen como válidas y fidedignas relacionadas con la investigación a realizar y que sirven como el soporte teórico para determinar una perspectiva de análisis, a continuación Se incluyen aquí, las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han tratado la problemática que constituye el núcleo, centro u objeto de la investigación que se ha abordado. Seguidamente se presenta el trabajo de:

Arsenijevic, y Nova, (2013), titulado **“Procedimientos de control para el mejoramiento del ciclo contable de cuentas por pagar en la empresa Clover Internacional, C.A. Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objetivo principal proponer procedimientos de control para el mejoramiento del ciclo contable de cuentas por pagar en la empresa Clover Internacional, C.A, debido a que la empresa presenta problemas en el cumplimiento de pago, de sus deudas con los proveedores, trayendo como consecuencia el deterioro en las relaciones comerciales como sus principales acreedores.

En el proceso investigativo se concluyó, que la empresa Clover Internacional, C.A. requiere mejorar sus procesos de gestión de las cuentas por pagar debido a los continuos retrasos en los pagos a los proveedores, falta de aplicación de anticipos otorgados, y ausencia de análisis de cuentas desde el punto de vista contable y financiero. Por ello, se realizó la propuesta de estudio y se establecieron

recomendaciones adicionales, como solicitar confirmaciones de cuentas a los proveedores, brindar capacitación al personal del departamento de cuentas por pagar, hacer estricto seguimiento a los anticipos otorgados, mejorar la comunicación interdepartamental y aprovechar los descuentos por pronto pago.

Este antecedente tiene relación con el presente trabajo de grado, debido que las debilidades existentes en uno de los departamentos de estudio es en el área de cuentas por pagar, ya que brinda información que debe ser considerada al momento del desarrollo de la propuesta, en relación a mejorar la solvencia y las relaciones con los proveedores.

Por su parte, Hernández, y Guerrero, (2011), presentaron una trabajo de grado titulado **“Propuesta de estructuración integral de control interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa SmurfitKappa, Cartón de Venezuela, S.A., División Cartoenvases.Valencia.”**, en la Universidad de Carabobo, para optar a los títulos de Licenciado en Contaduría Pública. En la investigación señalan, que en la actualidad las empresas requieren optimizar los procesos de compras con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos que se realizan en la organización o departamento específico. Elaboraron un estudio de campo, descriptivo, desarrollado bajo la modalidad de proyecto factible. De aquí se deduce la importancia que tiene la gestión de compras, cabe decir que por medio de esta se puede llevar un control sobre las operaciones y transacciones financieras, en especial las relacionadas con el pago de las obligaciones generadas de la adquisición de bienes y/o servicios.

Es importante resaltar, que la propuesta de los procesos del ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos es indispensable dentro de una entidad para agilizar y mejorar la calidad de las decisiones de la gestión empresarial y contribuir a su éxito. En este sentido el objetivo de este trabajo fue proponer una estructuración integral al ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa Smurfit Kappa, Cartón de

Venezuela, S.A. División Cartoenvases Valencia; lo cual va a permitir al control administrativo ejecutar de una manera más rápida y eficaz el proceso de adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las actividades.

La investigación se desarrolló siguiendo los lineamientos de una investigación de campo, bajo la modalidad de un proyecto factible con apoyo documental y bibliográfico, tomando como población a los empleados de la empresa en estudio y como muestra el personal de los departamentos relacionados, almacén, compras y cuentas por pagar para la aplicación del instrumento de recolección de datos, basado en una encuesta de preguntas cerradas. Concluyendo que la empresa debe contar con mecanismos para proveer y administrar cambios orientados hacia el futuro, de manera de anticipar lo más significativo a través de alarmas complementados con planes para un abordaje adecuado a las variaciones, cumpliendo así con los cinco componentes del Informe Coso.

Esta investigación, tiene relación con el presente trabajo de grado debido a que permite conocer la estructura del control interno en la gestión del ciclo de compras y cuentas por pagar, área en la cual se desarrolla la misma, y podrá suministrar información necesaria para el logro del objetivo general planteado, y darle solución a la problemática existente.

Blanco y Pereira (2009), en su trabajo **“Propuesta de benchmarking en los procedimientos de los departamentos de cuentas por pagar de la empresa Heinz C.A y Tetra Pak C.A”**, para mejorar el control interno, presentado en la Universidad de Carabobo (U.C.). Para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Buscan la aplicación del benchmarking en los departamentos de ambas organizaciones según ellos este las introducirán en la cultura del cambio y del

aprendizaje continuo y además adoptaran una predisposición natural al cambio, a la evolución, a aprender cosas nuevas.

Indiscutiblemente esta investigación es un modelo a seguir y a tomar en cuenta en este y en futuros trabajos, puesto que la propuesta tiene un fuerte impacto en la organización, y se puede considerar como un proceso útil de cara a lograr el impulso necesario para realizar mejoras y cambios.

Sandoval (2010), “**Plan de acción que permite agilizar la gestión contable del departamento de cuentas por pagar no productivo de la empresa Ford Motors De Venezuela, S.A**” Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Programa la intención de diseñar un plan de acción que solvente y fortalezca el proceso en el departamento de cuentas por pagar no productivo creando un compromiso y obligaciones a proveedores en tiempos determinados permitiendo a la empresa mejor fluidez en el proceso tanto en calidad como en cantidad trayendo consigo beneficios a la organización.

Esta investigación nos suministra distintas ideas que refuerzan el mecanismo que se propone implantar, a demás busca darle a la organización mejoramiento continuo en los procesos, con el que se beneficiara.

Blancoptenery Pereira, (2009) “ **propuesta de benchmarking en los procedimientos de los departamentos de cuentas por pagar de la empresa HEINZ,C.A Y TETRA PAK,C.A** para mejorar el control interno, presentado en la Universidad De Carabobo (U.C), para optar el título Licenciado en Contaduría Pública.

Buscan la aplicación del benchmarking en los departamentos de ambas organizaciones según ellos este las introducirán en la cultura del cambio y del aprendizaje continuo y además adoptaran una predisposición natural al cambio, a la evolución, a aprender cosas nuevas.

Indiscutiblemente esta investigación es un modelo a seguir y a tomar en cuenta en este y en futuros trabajos, puesto que la propuesta tiene un fuerte impacto en la organización, y se puede considerar como un proceso útil de cara a lograr el impulso necesario para realizar mejoras y cambios.

Aguilar y Mora, (2011) “ **Diseño de un manual de normas y procedimientos contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el área de cuentas por pagar de la empresa AUT O SENNA,C.A Presentado En La Universidad De Carabobo**”.(U.C),Para optar al título de Licenciado en administración de empresas.

Planean mejorar la manera de realizar las actividades mediante el manual a fin de instaurar obligaciones en las operaciones reduciendo el riesgo operacional como por ejemplo el atraso en pagos mejorando con esto el servicio con los proveedores.

Esta investigación guarda relación con el presente trabajo puesto que contribuye de manera directa con la razón del trabajo, la optimización de procedimientos de pago a proveedores en la organización, de ella se tomaron muchos aspectos los más relevantes e importantes.

Ghouri, López y Sánchez, (2009) ,“**Diseño de procedimientos para mejorar el control interno del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos, casa estudio**

**Dupont Performance Coatings Venezuela, C.A (Planta Valencia)”** Presentado En La Universidad De Carabobo (U.C) para optar por el título de Licenciado en administración de empresa.

Idean procedimientos para dos (2) de los departamentos de la empresa, cuyos procedimientos están directamente orientados a cumplir, Primero: contribución de compras en “armonía” con el resto de los departamentos para lograr los objetivos de la empresa. Segundo: efectuar las obligaciones de pago en un 100%.Tercero: reducción de procedimientos administrativos y contables.

Es innegable la contribución de esta investigación porque profundiza los procesos desde compras hasta cuentas por pagar, ofreciendo aportes muy detallados que se tomaran en cuenta para lograr obtener con ello resultados extraordinarios en la investigación propuesta para la empresa G. Ingeniería, C.A.

Bolívar, Muñoz, (2013),“**Lineamientos para optimizar el proceso de pago y la incidencia en el manejo de efectivo en el Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa Agrobigott, C.A.**” Presentado En La Universidad José Antonio Páez, (UJAP) para optar por el título de Licenciado en Contaduría Publica.

Crean lineamientos para lograr optimizar las incidencias que existen en la empresa Agrobigott, C.A, en los departamentos de cuentas por pagar y por otro ladoContribuye al mejoramiento de los procesos contable en dicha entidad, la misma buscan establecer pasos que ayuden al funcionamiento optimo de los procesos que actualmente llevan a cabo.

Dicho trabajo fue ventajoso ya que suministro un aporte positivo a la investigación que se esta elaborando, ya que se logro extraer ideas que reforzaran y sustentaran la investigación en proceso.

## **2.2. Bases Teóricas**

Las bases teóricas están formadas por aquellas sustentaciones puramente teóricas, que sirven de guía para el basamento del estudio. Arias (2010), indica 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”.

Arias (2010:41), establece que las bases teóricas están compuestas:

Por los conceptos, proposiciones y filosofías que explican o contribuyen a esclarecer el problema de estudio. Estas permiten ubicar el tema objeto de estudio dentro del conjunto de teorías existentes además de permitir en cual corriente de pensamientos se escribe y lo explica así: Las bases teóricas comprenden el conjunto de proposiciones que constituyen un punto de vista el cual va dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado, por ello se pueden dividir las bases teóricas en función de los tópicos que integran la temática tratada a las variables que serán analizadas.

### **2.1. Teoría de la contabilidad financiera**

El marco conceptual de las Normas Internacionales Información Financiera (NIIF), ediciones académicas (2013:28), Señala que “la teoría de la contabilidad financiera es la aplicación del pensamiento reflexivo sobre lo que ocurre en la práctica, con el fin de obtener proposiciones que sirvan como marco de referencia en la emisión de información financiera. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en un lugar y fecha determinada constituyen, por tanto, el sustento teórico para emitir la información financiera”.

Por otro lado, HORNGREN, SUNDEM, Elliott, Editorial Pearson Noviembre (2013:36), enseña la Teoría aplicada a la Contabilidad, es una actividad lógica y racional, por medio de la cual se da explicación a los hechos económicos, mediante

una serie de definiciones, principios, reglas, criterios, proposiciones, incluidos axiomas y teoremas, que establecen el marco de referencia para el conocimiento y evaluación de las prácticas de contabilidad.

Fundamentalmente están encaminadas al desarrollo de nuevas propuestas, métodos, técnicas o procedimientos contables, con la finalidad de lograr el correcto desarrollo de las prácticas de contabilidad.

De lo anterior podemos decir que, la teoría contable es de suma importancia para poder aprender lo que es la contabilidad, basada en características cualitativas de la información, ya que sin la teoría solo aprenderíamos a contabilizar, que no es más que registrar las operaciones de la empresa.

## **2.2 Teoría de la contabilidad y sus procesos contables**

La alta competitividad, los procesos de globalización que estamos viviendo actualmente y el crecimiento acelerado del sector servicio están provocando grandes cambios en la forma de administrar las empresas. Esto trae consigo que se tenga que readecuar la información que se obtiene de la contabilidad a los nuevos tiempos para que las empresas puedan mantenerse competitivas y rentables.

A la contabilidad se le considera, en la actualidad como una herramienta informativa que se usa para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones por parte de los diferentes usuarios. Si las empresas quieren alcanzar un lugar destacado dentro del desarrollo económico local y mundial deben exigirse un profesionalismo administrativo, para ello es preciso, contar con información relevante, oportuna y confiable, que haya sido generado por un buen sistema de contabilidad.

### **2.3. Teoría del control interno**

Según Furlan. (2008:65), “el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación.

Este control abarca a todas las actividades y tareas que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, mantenimiento de los equipos, máquinas y espacios. No hay que excederse en los controles: estos deben resultar funcionales, imparciales y rentables, deben ser eficientes, pero no engorrosos. Por otra parte, sean cuales fueren las conclusiones a que conduzcan deben tomarse en consideración de inmediato.

El control propone la creación de maneras de actuar, de forma que se conozcan los resultados de las diferentes actividades. A fin de modificar el comportamiento y las actuaciones de los individuos involucrados para, en última instancia conseguir los objetivos propuestos con eficiencia en el menor tiempo y con el menor consumo de recursos que sea posible.

Los planes proyectos programas y actividades de la organización resultan eficaces si con ellos se logran alcanzar los objetivos propuestos, en las condiciones esperadas. Lo contrario significa un consumo inútil de recursos, o mala utilización de los mismos, lo cual conducirá a la ruina de la organización y solamente puede evitarse mediante la acción vigilante de un buen sistema de control.

Control Interno

Según Furlan. (2008:85), “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos”.

El control interno es una de las herramientas de gestión y evaluación necesaria en una empresa sin importar la actividad económica que realice; ya que le permite controlar y proteger sus recursos y así poder utilizarlos en su máxima capacidad. PwC, Author& Project Leader en el Informe Coso II (2013:4), define el control interno como: “Un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento”.

De acuerdo a, Catacora (2006:26), define que, “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración”.

### **Objetivos Específicos del Control Interno**

De acuerdo a Aguirre, (2006:42); “en todo sistema de control interno deben definirse los alcances dependiendo de las características de la empresa. La responsabilidad en la dedicación de estos alcances recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos, actividades de la empresa, tamaño, volumen de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización”.

Los objetivos del Control Interno de acuerdo a Cepeda (2008:21), son:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el Control Interno Administrativo.
- Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportuna claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión administrativa de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y detectar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.

### **Finalidad del Control Interno**

Para ejecutar un eficaz y apropiado control interno, es conveniente considerar y aplicar cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independiente. En cuanto a la aplicación racional de control interno, según Rodríguez, (2013), debe fundamentarse en los siguientes fines:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

## **Componentes del Control Interno**

Conforme a lo establecido por Mantilla (2013); “el control interno consta de cinco (5) componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”, los componentes son:

**Ambiente de Control:** el ambiente de control da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina estructura. Los factores del ambiente de control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

**Valoración de Riesgos:** la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Por lo que, primero se deben definir los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para administrarlos.

**Actividades de Control:** las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la

consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera o cumplimiento.

**Información y comunicaciones:** los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

**Monitoreo:** según mantilla (2013), los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o en combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente.

Las teorías presentadas anteriormente se asocian a la presente investigación, ya que el control interno es un plan en donde se proveen todas las medidas administrativas dentro de la empresa G. Ingeniería, C.A, para el logro de los objetivos; de ahí, que sea

un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, en este caso servirá de marco para la propuesta de estrategias basadas en el control interno, que permitan mejoras en la gestión de cuentas por pagar y contabilidad.

#### **2.4. Teoría de las cuentas por pagar**

José Brito (2000:72), define que las cuentas por pagar se dan cuando la empresa ha contraído deudas y estas han sido respaldadas por la simple aceptación de facturas, se utiliza las cuentas por pagar para controlar tales deudas, generalmente estas obligaciones tienen su origen en la compra de bienes o servicios a proveedores, es decir, las obligaciones que contare la empresa con terceros.

De lo anterior podemos decir, Queel sistema de cuentas por pagar se encarga del control y la administración de las obligaciones, que tiene la empresa con los proveedores. Asimismo, es responsable de conservar los saldos de las obligaciones o pasivos de la empresa al día.

Por su parte, Cordillo (2006:37), señala que el proceso de cuentas por pagar está relacionado con el reconocimiento de todas las obligaciones y el subsiguiente control y manejo de ellos, cuando estas obligaciones sean líquidas, el proceso de cuentas por pagar surge conjuntamente con el procedimiento de egresos.

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

## **Normas de control interno de las cuentas por pagar**

Según Brito (2007:248), Las normas de control interno para las cuentas por pagar están relacionadas con el principio contable inherente a la realización, la cual se refiere a la determinación del por qué y a partir de cuándo se considera realizada una transacción, “Se considera que una transacción ha sido realizada desde el momento en que, como consecuencia de ello, se ha producido un cambio en la situación financiera y/o en los resultados del ente económico en cuestión.

En estos principios se mencionan: Las operaciones con otras entidades económicas, lo cual indica que la transacción se finaliza al momento en que es cancelada o liquidada sin condicionar la fecha. Las operaciones internas, la cual trata de hechos y decisiones en los que no intervienen otras entidades económicas pero afectan a la empresa de cualquier modo y se requiere de un profundo análisis a la hora de tomar decisiones, tales como amortizaciones de primas de seguros que son pagadas por anticipado. Los hechos económicos externos, son aquellos en que no interviene la administración de la empresa, pero queda afectada con ellos, como regulaciones y normas, que deben ser registrados en el instante en que se tenga conocimiento de los mismos.

Estas normas se deben tomar en consideración en las cuentas por pagar que permitan su seguimiento y control:

- Efectuar conciliaciones periódicas entre la cuenta de proveedores y los estados de cuenta, recibidos de ellos, comparando dichos estados de cuenta con los registros contables.
- Se debe descontar de los pagos a proveedores los anticipos entregados.
- Efectuar el pago oportuno a proveedores para evitar el pago de intereses de mora.

## **Registro del Pasivo**

Los registros de las cuentas por pagar, se deben hacer a través de la factura del proveedor; este documento indica conceptos como: fecha, cantidad de mercancía y servicios recibidos, precio, términos y condiciones de la negociación. La factura es un documento de gran importancia ya que indica la cantidad de dinero que se le adeuda al proveedor, así como también, es el respaldo legal y fiscal que avala la transacción. Generalmente, el departamento de cuentas por pagar emite un reporte diario que resume todas las transacciones de registro de pasivos. Esta relación de cuentas por pagar constituye un listado de la cantidad que se debe a cada proveedor soportado por una factura contabilizada.

Arens, Lobecke, Quiñones y Resediz (2006), indican, que “Este departamento deberá preparar n estado de cuenta mensual por cada proveedor, indicando el saldo inicial, las compras, devoluciones y rebajas, pagos al proveedor y saldo final. En cualquier caso es cuentas por pagar donde generalmente, se tiene la responsabilidad de verificar lo correcto de las compras”.

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

Aguirre (2006:173), “establece que: El área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio. En otras cuentas a pagar, se reflejan todas aquellas deudas relacionadas con los suministradores de los bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores”.

Es importante establecer una serie de objetivos con la finalidad de mantener un buen control interno en el departamento de cuentas por pagar, entre los cuales menciona Aguirre (2006):

- Las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios, estarán oportunamente y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas.
- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores están imputados en cuentas apropiadas y se reflejarán en los períodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar estarán sujetos a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldo a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.
- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.
- Operando de acuerdo con las políticas y criterios definidos por la identidad”.

### **Procedimientos y controles de cuentas por pagar**

De esto, Aguirre (2006:14), plantea que “Para la definición e implementación de procedimientos y controles en el área de proveedores y otras cuentas a pagar es necesario tener en cuenta las distintas consideraciones que intervienen en la gestión del negocio, fundamentalmente en lo referente al ciclo de compras / adquisiciones”.

Los procesos de cuentas por pagar y contabilidad están relacionados entre sí. Una vez realizado el registro de las cuentas por pagar y recibir los papeles necesarios para soportar la naturaleza, lo apropiado y el monto del pasivo resultante quedan

listos para las siguientes etapas, las cuales son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y su pago.

Desde el punto de vista administrativo-contable, Aguirre (2006) presenta los siguientes:

- “Número de proveedores con que opera la entidad y sus características.
- Estructura operativa y organizativa (centralización o no de las compras, elección de proveedores por una persona o varias, entre otros)
- Medios y equipos para la gestión y control de cuentas por pagar.

La evaluación del control interno, se debe ejecutar en dos fases, una de ellas trata de alcanzar el conocimiento de los sistemas prescritos y la otra un nivel razonable de seguridad en los procedimientos. Estas etapas deben mantenerse relacionadas entre sí, para que se puedan asociar en la evaluación de los procedimientos y el cumplimiento del control interno”.

## **2.5. Definición de Términos.**

**Administración:** Robbins (1996), la denota como el proceso para producir estrategias y actuar conforme a las necesidades.

**Cartera de Proveedores:** Aristos (1195), es un conjunto de proveedores que atribuyen a una empresa en equipo de compras.

**Contabilidad:** contabilidad Básica y Documentos Mercantiles por Ayaviri García Daniel: “la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

**Controlar:** diccionario de administración y finanzas (1994), acto de medir y registrar los resultados alcanzados por un agente del sistema organizacional en un tiempo y espacio determinado.

**Cuentas:** diccionario Enciclopédico Larousse (1996), es el registro detallado de los cambios que se han ocurrido en un activo, pasivo o capital contable, durante el periodo.

**Cuentas por pagar:** diccionario Enciclopédico Larousse (1996), son aquellos compromisos que una empresa tiene con terceros, por efecto de adquisición de bienes, servicios o materia prima.

**Departamentalización:** diccionario de administración y finanzas (1994), es la fase del análisis administrativo que se ocupa de analizar y dividir el trabajo como un todo, estableciendo los niveles de especialización y complejidad de todas las partes o componentes del trabajo y dando figura al organigrama.

**Diseño:** diccionario Encarta (2007), descripción o bosquejo de alguna cosa, hecho por palabras.

**Empresa:** Chiavenato (1993), se define como una entidad integrada por el capital y el trabajo como factor de producción y dedicados a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios pueden ser públicas o privadas.

**Estrategia:** K.J. Halten: (1987), es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos. Estrategia es el medio, la vía, es el cómo para la obtención de los objetivos de la organización. Es el arte (maña) de entremezclar el análisis interno y la sabiduría utilizada por los dirigentes para crear valores de los recursos y habilidades que ellos controlan. Para diseñar una estrategia exitosa hay dos claves; hacer lo que hago bien y escoger los competidores que puedo derrotar. Análisis y acción están integrados en la dirección estratégica.

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

**Eficiencia:** Stoner (1996), afirma que es la capacidad de escoger los objetivos apropiados, alcanzar las metas de la empresa ligada a los fines y a los objetivos que se pretende alcanzar a través de su funcionamiento, manifestándose básicamente en hacer las cosas que son importantes para lograr buenos resultados.

**Objetivos:** Sheman (1993), representa los resultados o fines que la organización piensa o espera esperar.

**Organización:** Stoner (1996), son dos personas o más que trabajan juntas o de manera estructurada, para alcanzar una meta o una serie de metas específicas.

**Optimizar:** diccionario Encarta (2007), buscar la mejor manera de realizar una actividad.

**Procedimiento:** enciclopedia lexicpida (1996), acción de proceder, dicese de lo que permite impugnar lo que en él se pretende.

**Procedimientos contables:** es el manejo de los registros, constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros contables.

**Procesos:** conjunto de recursos y actividades interrelacionados que conforman elementos de entrada en elementos de salida.

**Proveedor:** persona o empresa que prestar visión de abastecimiento de bienes y/o servicios.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El marco metodológico contiene el tipo de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la misma. Es el cómo se realizó el estudio para responder el problema planteado. De acuerdo a esto, Tamayo y Tamayo (2010:15), señala que “la metodología constituye la médula del plan, se refiere a la descripción de las unidades de análisis, o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis”.

#### **3.1 Tipo y Nivel de Investigación**

De acuerdo a las características específicas del presente trabajo de grado, el cual se encuentra bajo la modalidad de un proyecto factible apoyado el estudio en la investigación de campo, con una base descriptiva documental, debido a que su propósito principal es el diseño de soluciones orientadas a minimizar las debilidades presentes en las actividades de los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería C.A., a través de un plan acción estratégico.

Según Balestrini (2006:95), define el proyecto factible como “un modelo operativo, de una unidad de acción, orientados a proporcionar respuestas o soluciones a problemas planteados en una determin      organizacional, social, económica, etc.

Sabino (2008:67), plantea que la investigación de campo:

“se basa en informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad, garantizando un mayor nivel de confianza para el conjunto de información obtenida. Su innegable valor reside en que a través de ellos

el investigador puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión o modificación en el caso de que surjan dudas respecto a su calidad.”

Conforme a lo indicado por el autor, la presente investigación se considera de campo, ya que los datos, se obtienen directamente del contexto real donde ocurren los hechos, a fines de diagnosticar la situación actual presentada en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad, de la empresa en estudio, así como identificar sus fortalezas y debilidades actuales que intervienen en las mismas, a los fines de poder elaborar posteriormente un plan de acción para el optimizar el desarrollo de las actividades que se realizan en los departamentos objeto de estudio.

Relacionado con esto, Tamayo y Tamayo (2010:54), señalan que “la investigación descriptiva comprende registros, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente”.

### **3.2 . Fases de la Investigación**

Con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos específicos, se desarrollaron tres (03) fases metodológicas con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo general el cual es el establecimiento estrategias de control interno que permita mejorar la gestión de pagos a los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad, en la empresa G. Ingeniería, C.A.

· **3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del proceso de pago a proveedores y su registro contable en la Empresa G. Ingeniería, C.A**

En esta fase se revisó la gestión de deudas por pagar y contabilidad que se realiza en la empresa G. Ingeniería, C.A., por lo que la técnica que se empleó para obtener la información necesaria fue la encuesta a través del instrumento el cuestionario, el cual contiene preguntas dicotómicas con posibles respuestas (SI-NO) comprendidas de dieciséis (16) ítems de acuerdo a las variables a ser estudiadas, para el manejo estadístico de datos, con el propósito de obtener información general de las funciones y el proceso de control interno de la gestión de cuentas por pagar y contabilidad, en los departamentos involucrados, el mismo fue aplicado diez (10) trabajadores de los mencionados departamentos, quienes realizan directamente los procesos.

Por lo tanto, Arias (2010:67-69), expresa que “la técnica de recolección de datos es el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p.67); a su vez el mismo autor expresa que el instrumento de recopilación de la información “es cualquier recurso, dispositivo o formato que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”.

En este sentido, Palella y Martins (2010:111), explican que la encuesta “es una técnica destinada 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”.

Asimismo, Arias (2010:74), indica que el cuestionario “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel, contentivo de una serie de preguntas”.

Cabe destacar que para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, es necesario seleccionar la población y muestra, según Tamayo y Tamayo (2010:114), “consiste en la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las

unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”

De acuerdo a lo anteriormente mencionado, la población objeto de estudio estuvo representada por el personal que conforman el departamento cuentas por pagar y contabilidad, es decir diez (10) personas que están integradas al proceso de gestión de cuentas por pagar y contabilidad.

Por tanto, la muestra se considera que es una porción representativa de la población que permite generalizar sobre esta los resultados, de acuerdo a lo citado y tomando en cuenta que la población es pequeña y finita se tomara como muestra la totalidad para números de personas que laboran en el departamento cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A.

### **3.2.2. Fase II. Determinar las debilidades y fortaleza en los procesos de pago a proveedores y su registro contable en la Empresa G, Ingeniería, C.A**

Después de conocer los resultados del diagnóstico de los procesos relacionados con los pagos a proveedores de la empresa G. Ingeniería C.A. En los departamentos cuentas por pagar Y contabilidad, se identifican las debilidades y fortalezas de los procedimientos administrativos – contables, mediante el análisis DOFA. Serna (2010), señala que “el análisis DOFA está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa” (p.186).

Serna (1999:157), “FODA ayuda a determinar si la organización esta capacitada para diseñarse en su medio, por otro lado Steiner (1979:142), llama a la FODA análisis OPEDEPO PF “es un acrónimo para Debilidades, Oportunidades, Peligros y Potencialidades, fundamentales para la planeación”, este análisis sugiere estrategias, y una vez que son identificadas deben ser evaluadas con base a diferentes criterios”.

Por su parte, Francés (2001:98), habla de la DOFA; “es como una herramienta

básica, de gran utilidad en el análisis estratégicos. La matriz DOFA permite resumir los resultados del análisis externo e interno y sirve de base de para la formulación de la estrategia”

La importancia de la matriz DOFA radica en que hace diagnósticos reales dentro de las organizaciones, es la que muestra y dice cómo esta, cómo va, es la que nos brinda el principal elemento requerido para tomar decisiones, que no es otro que la conciencia de la realidad.

La matriz DOFA nos muestra con claridad cuáles son nuestras debilidades, nuestras oportunidades, nuestras fortalezas y nuestras amenazas, elementos que al tenerlos claros, nos da una visión global e integral de nuestra verdadera situación.

### **3.2.3. Fase III. Diseñar un plan de acción para la optimización en los procesos y registro contable en la Empresa G. Ingeniería, C.A**

El diseño de los procedimientos de cuentas por pagar y contabilidad para mejorar los procesos de pago en la empresa G. Ingeniería, C.A, se llevará cabo luego de conocer los resultados de las fases anteriores, a través de la propuesta, se profundizara en el procesos para el dar cumplimiento al plan de acción, y así, lograr aumentar la eficiencia en el personal involucrado del área de cuentas por pagar y contabilidad, para la optimización, de los procesos permitiendo obtener los resultados que la empresa espera.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

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

En el presente capítulo, se presentan los resultados obtenidos, luego de la aplicación de las técnicas de recolección de información, el cuestionario, con la finalidad de diagnosticar los procedimientos internos que se llevan a cabo en el departamento de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa de la empresa G. Ingeniería C.A., identificar las debilidades existentes en sus procesos.

En cuanto a la aplicación de los instrumentos, permitió hacer el análisis de los procesos de control interno que se llevan a cabo en el departamento de cuentas por pagar y contabilidad, a fin de orientar el estudio hacia la propuesta final que consiste en proponer un plan de acción, el cual se traduce en mejoras para el área en estudio.

- **Fase I. Diagnosticar la situación actual del proceso de pago a proveedores y su registro contable en la Empresa G. Ingeniería, C.A** A

continuación, se presentan los resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento el cuestionario, conformado por diez (16) preguntas de tipo dicotómicas de respuestas cerradas, aplicado a una muestra representada por diez (10) trabajadores de los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad, los cuales fueron tabulados, graficados y analizados, para diagnosticar la situación actual de la gestión de cuentas por pagar de la empresa G. Ingeniería C.A.

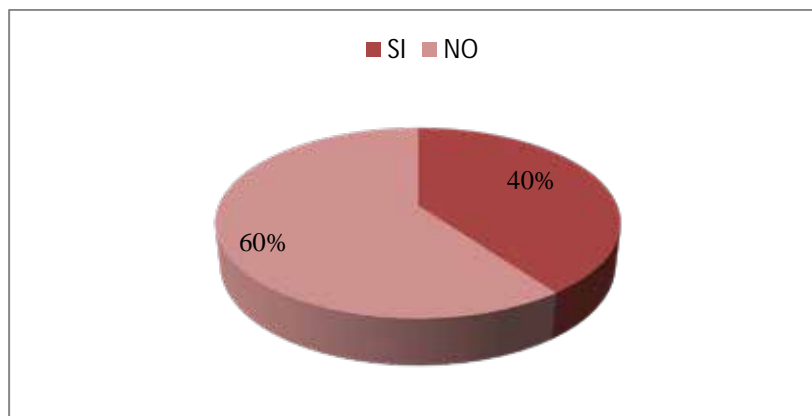
1. ¿Conoce usted el proceso de cuentas por pagar en la empresa G.INGENIERIA C.A?

**Cuadro N° 1:**Conocimiento del proceso de las cuentas por pagar

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 1:** Conocimiento del proceso de las cuentas por pagar



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Se consideró que un 60% de los trabajadores encuestados desconoce el proceso de las cuentas por pagar, mientras que un 40% respondió de forma positiva a la pregunta.

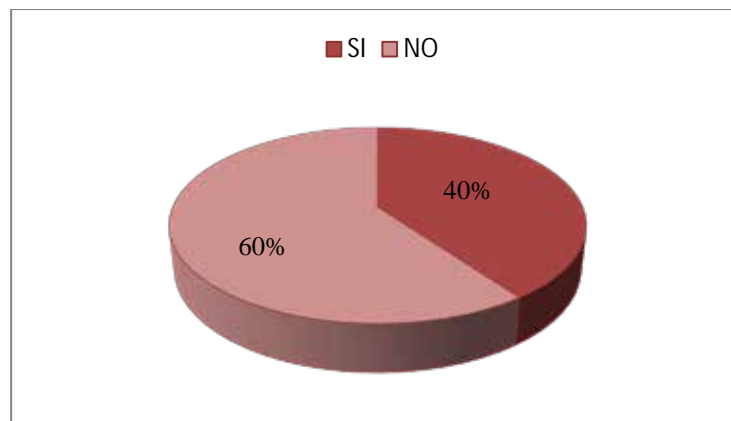
2. ¿Cree usted que el proceso de cuentas por pagar en la empresa G.INGENIERIA C.A es deficiente?

**Cuadro N° 2:** Procesos de cuentas por pagar de la empresa G. Ingeniería, C.A.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100 %

Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 2:** Procesos de cuentas por pagar de la empresa G. Ingeniería,C.A.



Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Un 60% de los trabajadores encuestados considera que el proceso de cuentas por pagar es deficiente, mientras que un 40% opina lo contrario.

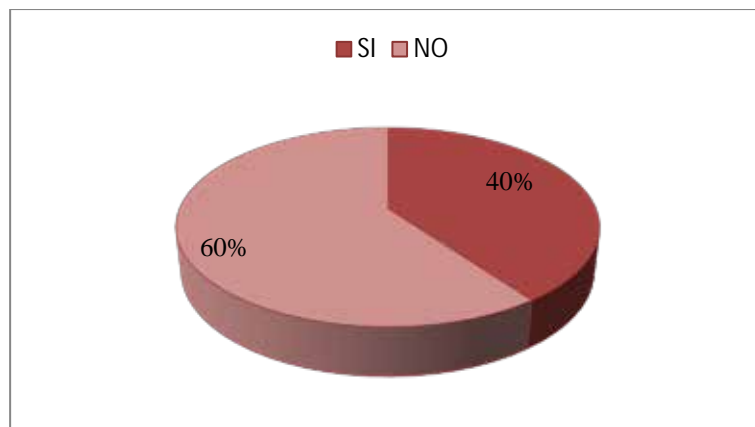
3. ¿Conoce usted el proceso de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A?

**Cuadro N° 3:** Conocimiento de procesos de pago a proveedores.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 3:** Conocimiento de procesos de pago a proveedores.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Se determinó que un 60% de los trabajadores encuestados no conoce los procesos de pago a proveedores mientras que un 40% si los conoce.

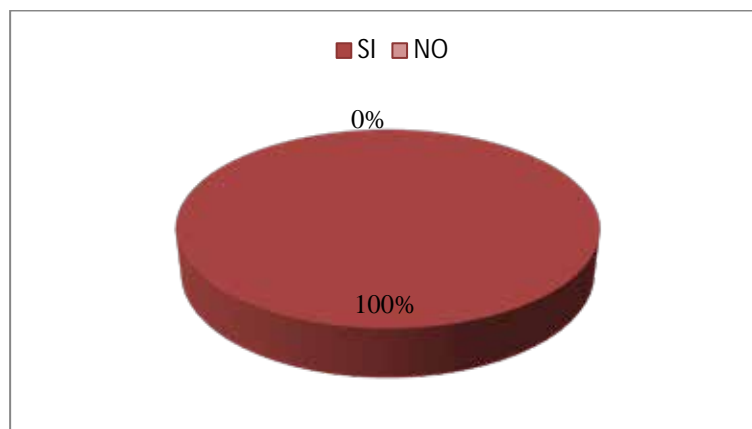
4. ¿Cree usted que el proceso de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A es deficiente?

**Cuadro N° 4:** Proceso de pago en la empresa G. Ingeniería, C.A.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 4:** Proceso de pago en la empresa G. Ingeniería, C.A.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Se diagnosticó que el 100% de los trabajadores encuestados coinciden en que existen fallas en el proceso de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad, trayendo como consecuencia retrasos y deficiencia.

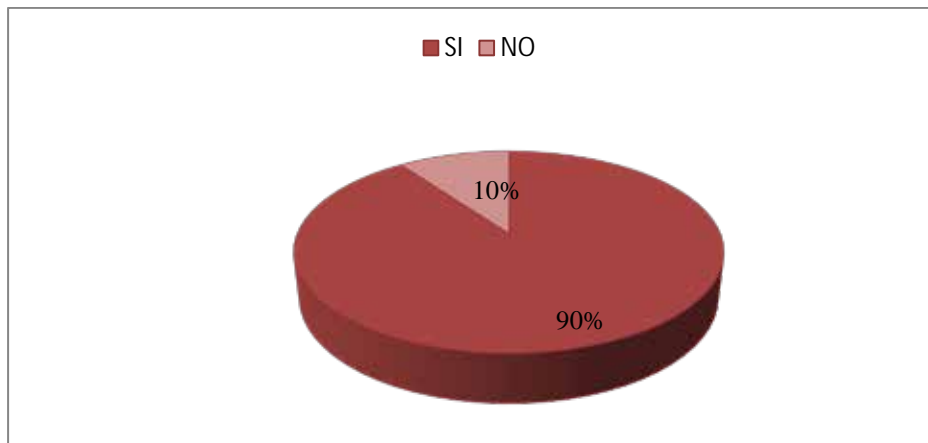
5. ¿Cree usted que el proceso de revisión y aprobación de orden de pago es deficiente?

**Cuadro N° 5:** Revisión y aprobación de pago.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 5:** Revisión y aprobación de pago.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### Análisis

Se determinó que un 90% de los trabajadores coincide que el proceso de revisión y aprobación de orden de pago es deficiente mientras que el 10% de los trabajadores opinan lo contrario.

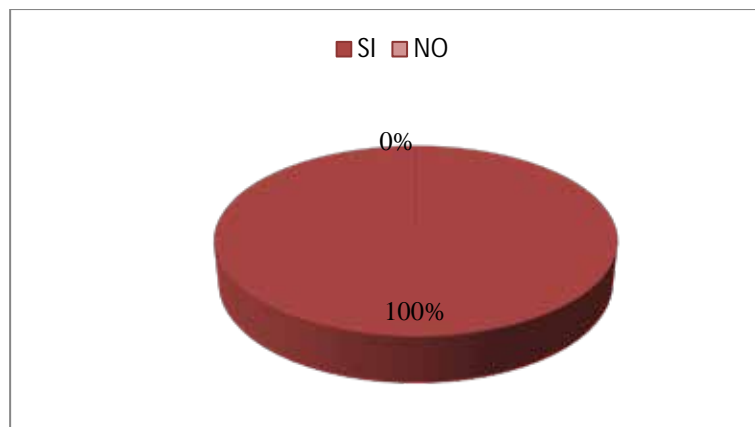
6. ¿Considera usted que en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad debe haber una redirección de sujetos involucrados en el proceso de revisión y aprobación de pagos a proveedores?

**Cuadro N° 6:** Redirección de sujetos Involucrados.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 6:** Redirección de sujetos Involucrado.



Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

### Análisis

Se determinó que un 100% de los trabajadores afirmo que debe existir una redirección de sujetos involucrados en el proceso de revisión en pagos a proveedores, a fin de propagar la relación con los mismos.

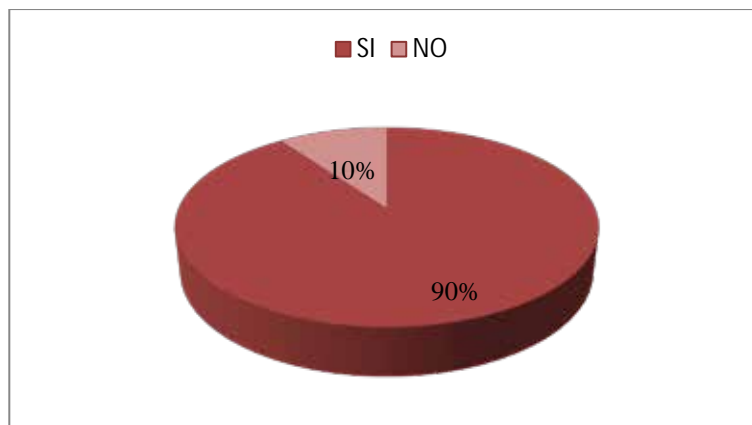
7. ¿Considera usted que los procesos de pagos forman parte fundamental en la empresa G. Ingeniería, C.A?

**Cuadro N° 7:** Importancia de procesos.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 7:** Importancia de procesos.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

El 90% de los trabajadores consideran que son de suma importancia los procesos de pagos en la empresa G. Ingeniería, C.A, puesto que esto ayuda a mantener un control en áreas generales, y el 10% restante afirmó que no son necesarios.

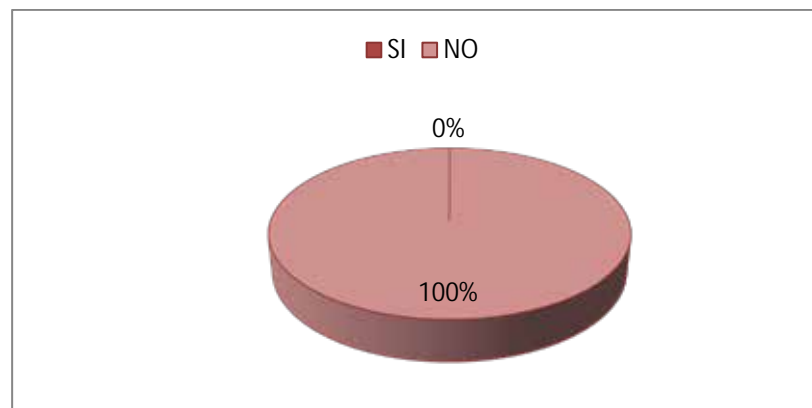
8. ¿Se envían estados de cuentas a los proveedores a efectos de conciliar?

**Cuadro N° 8:** Conciliación con Proveedores.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	0	0%
No	10	100%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 8:** Conciliación con proveedores.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

El 100% de los trabajadores afirma que no se envían estados de cuentas a los proveedores para conciliaciones, proceso que maximizaría el control entre empresa-proveedor.

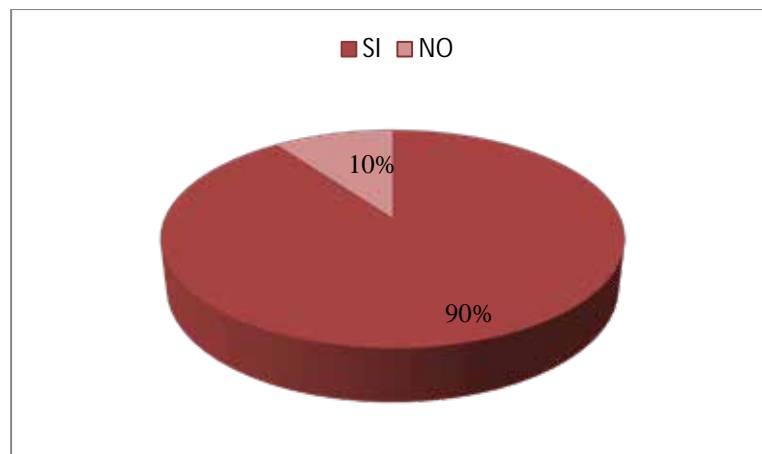
9. ¿Cree usted que la demora en pagos a proveedores causa la pérdida de estos mismos?

**Cuadro N° 9:** Pérdida de proveedores.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 9:** Pérdida de proveedores.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Se constató que el 90% de los trabajadores consideran que la demora en pagos a proveedores es motivo para la pérdida de estos, por otro lado el 10% de la población y muestra respondió de manera negativa.

10. ¿Piensa usted que cancelar al día las obligaciones maximizaría la confianza con el proveedor?

**Cuadro N° 10: Solvencia con proveedores.**

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico N° 10: Solvencia con proveedores.**



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Se constató que el 90% de los trabajadores considera que cancelar las obligaciones al día, afianza la confiabilidad del proveedor, por otro lado el 10% de la población y muestra respondió de manera negativa siendo para ellos de poca importancia.

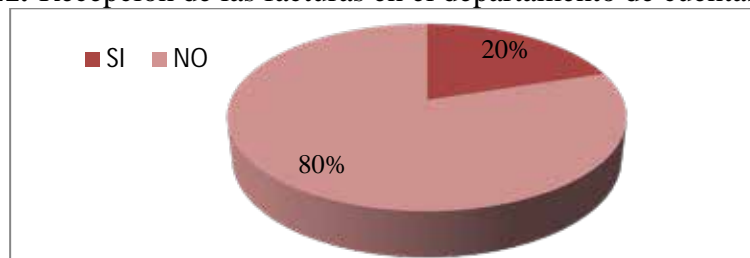
11. ¿La factura de compra es entregada al departamento de cuentas por pagar al llegar a la empresa?

**Cuadro 11.-**Recepción de las facturas en el departamento de cuentas por pagar

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
SI	2	20 %
NO	8	80 %
Total	10	100 %

Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico 11.-**Recepción de las facturas en el departamento de cuentas por pagar.



Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

### Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados respondió, que las facturas de compras no son entregadas al departamento de cuentas por pagar al llegar a la empresa, en cambio el veinte por ciento (20%) señala que si son recibidas, observándose una debilidad en los procesos, debido a que las facturas que lleguen de manera tardía no son registradas oportunamente en el sistema contable, por lo que no son incluidas en la planificación de pago, generando

Pagos urgentes, para evitar suspensiones de crédito o que reposiciones no sean despachadas a tiempo.

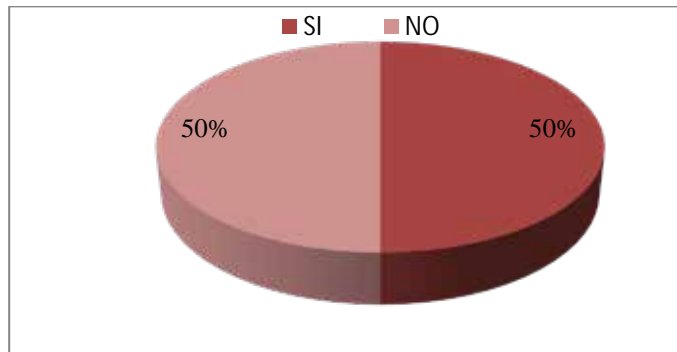
12. ¿El departamento de cuentas por pagar recibe las facturas acompañadas con su respectiva orden de compra?

**Cuadro 12.-**Recepción de las facturas con su respectiva orden de compra

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
SI	5	50 %
NO	5	50 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico 12.-**Recepción de las facturas con su respectiva orden de compra.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que el cincuenta (50%) de los encuestados respondió, que el departamento de cuentas por pagar recibe las facturas acompañadas con su respectiva orden de compra, por su parte, el otro cincuenta por ciento (50%) señala que no son recibidas con sus anexos correspondientes, observándose una debilidad en los procesos, debido a que las facturas no pueden ser cotejadas con la orden de compra para verificar cuales son las requisiciones de Mercancías solicitadas, ni las condiciones de compra y precios acordados con el proveedor lo que refleja debilidades de control interno en los procesos.

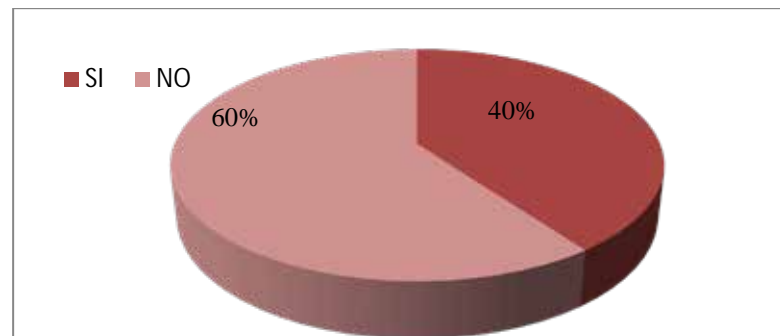
13. ¿Al registrar las facturas de compras, estas son clasificadas de acuerdo a su condición de pago para establecer prioridad?

**Cuadro 13.-**Clasificación de facturas por su condición de pago

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
SI	4	40 %
NO	6	60 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico 13.-**Clasificación de facturas por su condición de pago.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

El cuarenta por ciento (40%) de los encuestados respondió, que al registrar las facturas de compras, estas son clasificadas de acuerdo a su condición de pago para establecer prioridad, mientras que el 60% señala que no sea realiza este procedimiento observándose una debilidad en los procesos de cuentas por pagar, debido a que permite una información incorrecta sobre las obligaciones de acuerdo a la fecha de vencimiento que sirve de utilidad para la planificación de los pagos.

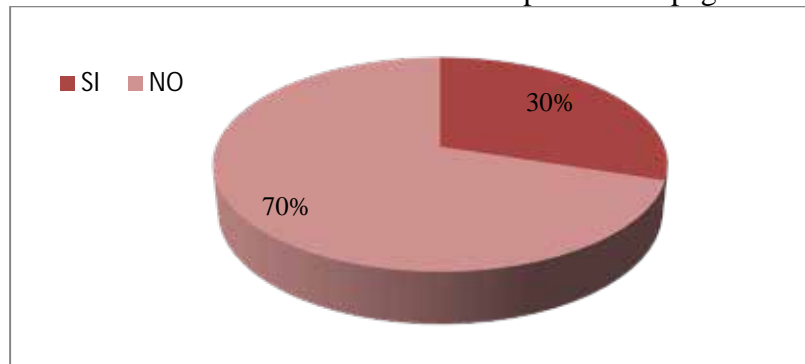
14. ¿Sabe usted, si se toma en cuenta la fecha de vencimiento al emitir la relación de pagos?

**Cuadro 14.-**Fecha de vencimiento para emitir pagos

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
SI	3	30 %
NO	7	70 %
Total	10	100 %

Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico 14.-**Fecha de vencimiento para emitir pagos.



Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

### Análisis

El setenta por ciento (70%) de los encuestados respondió, que no se toma en cuenta la fecha de vencimiento al emitir la relación de pagos, en cambio el treinta por ciento (30%) restante señala que si se toman en cuenta, observándose una debilidad en los procesos de cuentas por pagar, debido a que no existe unificación de criterios en los procedimientos para el pago de las facturas, ya que al no respetarse la fecha de vencimiento, podría generar que no se cancelen facturas ya vencidas y que el proveedor pueda, por descontento, suspender el despacho de la mercancía requerida por la empresa o pérdida de créditos significativos.

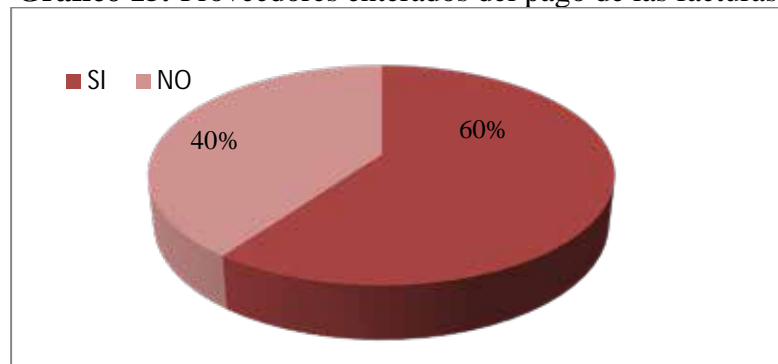
15. ¿Una vez canceladas las facturas de compras, los proveedores son enterados de dicho pago para mantener actualizados los estados de cuenta?

**Cuadro 15.-**Proveedores enterados del pago de las facturas.

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
SI	6	60 %
NO	4	40 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico 15.-**Proveedores enterados del pago de las facturas.



**Fuente:** Castro Y, Suarez O (2017)

### **Análisis**

El sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió, que una vez canceladas las facturas de compras, los proveedores son algunas veces enterados de dicho y el cuarenta por ciento 40% arrojo que no es realizado con frecuencia absoluta de forma constante dicha información con relación a los pagos, lo cual no permite mantener actualizados los estados de cuenta, y poder determinar la disponibilidad real del efectivo con que cuenta la empresa.

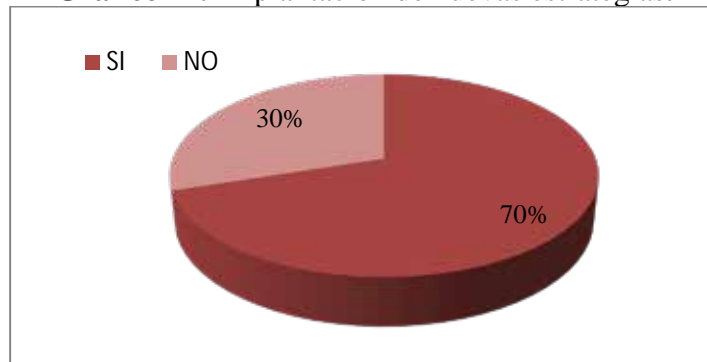
16. ¿Considera viable la implementación de nuevas estrategias para el mejoramiento del proceso de cuentas por pagar y contabilidad?

**Cuadro 16.-**Implantación de nuevas estrategias

RESPUESTA	RESULTADO	% RESULTADO
SI	7	70 %
NO	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

**Gráfico 17.-**Implantación de nuevas estrategias.



Fuente: Castro Y, Suarez O (2017)

**Análisis**

Ante esta interrogante, el setenta por ciento (70%) de los encuestados respondió, que considera viable la implementación de nuevas estrategias para el mejoramiento del proceso de contabilidad y cuentas por pagar, en cambio el veinte por ciento (30%) restante, considera que no es viable. Es necesario resaltar, que se observa una factibilidad operativa debido que se refleja una aceptación, parte del personal, sobre la implementación de nuevas estrategias que permitan mejorar los procesos en los departamentos de estudio, en la empresa G. Ingeniería, C.A., sin embargo, es

necesario dar a conocer a todo el personal que las mejoras en los procesos les permitirá tener un mejor desempeño en las actividades que realiza.

**Fase II: Determinar las debilidades y fortaleza en los procesos de pago a proveedores y su registro contable en la Empresa G, Ingeniería, C.A**

En esta fase, se efectuó un análisis de los procesos de cuentas por pagar y contabilidad existentes en la empresa, para el establecimiento de controles internos para la adecuada gestión de sus procesos, según el planteamiento realizado en el trabajo de investigación, en el cual se inició el contacto directo con el objeto de estudio, donde se determinaron los procesos que son llevados actualmente, a través de la técnica de la observación directa, utilizando como instrumento un cuadro de observación directa cuyos resultados se presentan a continuación:

**Cuadro 17:** Análisis de DOFA

<b>Análisis Interno</b>	
<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
<p>Buena imagen de la empresa ante sus empleados.</p> <p>Excelente relaciones interpersonales a nivel organizacional.</p> <p>Los trabajadores están conscientes de la importancia que implicamantener los reportes de pagos al día.</p>	<p>No se planifican las actividades de pago a los proveedores ya que no existe el monitoreo y control de las actividades de cuentas por pagar periódicamente.</p> <p>El control interno en el proceso de los registros de las cuentas por pagar no se realiza adecuadamente.</p> <p>Las políticas de pago no están definidas.</p> <p>Existen retrasos en el pago de las obligaciones por parte de la empresa.</p> <p>No se realiza seguimiento de las facturas pendientes.</p> <p>Desprestigio con proveedores por incumplimientos de pago.</p>
<b>Análisis Externo</b>	
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<p>La empresa cuenta con el total apoyo del personal y cuenta con la fidelidad por parte de los proveedores.</p> <p>Permanente desarrollo tecnológico que ofrece el mercado.</p>	<p>La Empresa no tendría buena reputación a antes proveedores nuevos.</p> <p>Las empresas competidoras posiblemente tienen bien definida su política de pagos.</p> <p>Desorden que origina el riesgo en pérdida de proveedores.</p>

**Fuente:** Castro Y,Suarez O (2017)

### **Fase III: Diseñar un plan de acción para la optimización en los procesos y registro contable en la Empresa G. Ingeniería, C.A**

Para el desarrollo de esta etapa, se tomó en cuenta lo analizado en las fases anteriores, para elaborar un plan de acción dirigido al a los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad que permita la mejora en la gestión de pago a proveedores en la empresa G. Ingeniería, C.A. con la finalidad de permitirles tener una visión más amplia del mejoramiento que debe realizarse en los procesos de gestión, ya que el principal objetivo del departamento de contabilidad y cuentas por pagar es realizar los pago a proveedores en sus respectivos tiempo, reduciendo así los inconvenientes presentados en dicho proceso, logrando así un cumplimiento a nivel interno y al mismo tiempo con el proveedor y de esta forma lograría establecer una confianza sana entre proveedor y cliente alcanzando así mejor reputación y publicidad con otros proveedores. Por lo tanto, para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación de desarrolló como propuesta en el siguiente capítulo.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

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

En la actualidad, el cambiante entorno en el que interactúan las empresas, requieren ser más competitivas para mantenerse en el mercado en el que se desarrollan, por lo que requieren fortalecer el proceso de planificación, ejecución, evaluación y control de los procedimientos empleados en las diversas áreas departamentales, creando modelos de planes de trabajo acorde a sus necesidades y a los cambios profundos que existen a nivel mundial desde el punto de vista del consumidor, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos y la toma de decisiones acertadas en función a la evaluación del cumplimiento de los controles y los niveles de eficacia y eficiencia alcanzados a través de la aplicación de herramientas de gestión administrativa.

La planificación, representa el modelo de gestión de trabajo a futuro, pudiendo ser a largo, mediano o corto plazo, por lo consiguiente en el desarrollo de esta fase se ubica el plan de acción, el cual representa una forma sencilla de solucionar problemas que son prioritarios para la organización.

En virtud de las consideraciones anteriores y luego de realizar el diagnóstico de la situación actual de los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G Ingeniería, C.A, e identificado las debilidades existentes del control interno en las áreas de estudio, se presenta un plan de acción para la redirección de las actividades que allí se desarrollan, en función de un mejor desempeño eficiente y

eficaz del personal que allí labora, para optimizar los procesos y alcanzar los objetivos organizacionales propuestos.

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **5.2.1 Objetivo General**

Diseñar un plan de acción para lograr la optimización en pagos a proveedores en los departamentos cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A.

### **5.2.2 Objetivos Específicos**

- Redireccionar los procesos para lograr así la agilización de los pagos y registro contable en la empresa G. Ingeniería, C.A.
- Determinar los departamentos y personas responsables del cumplimiento con cada una de las estrategias a seguir para agilizar los procesos de pagos en la empresa G. Ingeniería, C.A.
- Promover la realización de reportes periódicos de contabilidad que permitan fortalecer el desempeño de los departamentos mediante el seguimiento de las situaciones especiales y recurrentes.

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

A través del desarrollo del plan de acción propuesto, para el desarrollo las actividades de los departamentos cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A., la gerencia podrá determinar cambios en la gestión administrativa y contable, desarrollado en base a las debilidades observadas en los controles internos aplicados a sus procesos, los cuales fueron planteados y analizados con anterioridad, es así como se hace necesario la propuesta de un plan de acción que permita facilitar los procesos desde que se realiza la compra, se generan las cuentas por pagar, hasta la realización del pago de las facturas de manera más rápida y efectiva, permitiendo así mantener una buena relación proveedor – empresa.

#### **5.4.- Factibilidad de la Propuesta**

La presente propuesta tiene como propósito el diseño de un plan de acción para el desarrollo las actividades de los departamentos cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A, por lo que es necesario tener presente todos los aspectos que inciden directamente en el desarrollo de la misma, ya que esto permite tener una visión general que garantice y proporcione la confiabilidad sobre los resultados, razón por la cual se considera factible desde diferentes puntos que se detallan a continuación:

##### **Factibilidad Operativa**

La investigación se considera operativamente factible, debido a que la misma ha sido diseñada acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa en estudio, G Ingeniería C.A., la cual no requiere de modificaciones en su estructura organizativa, ni contratación de nuevo personal, ya que cuenta con el talento humano necesario para el desarrollo de la presente propuesta.

##### **Factibilidad Institucional**

Se contó con el apoyo incondicional de la empresa G. Ingeniería C.A., como objeto de estudio brindando todo el apoyo necesario para la realización de la presente investigación.

##### **Factibilidad Económica**

La inversión requerida para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta es mínima en comparación a los beneficios a futuro, es importante que se cuente con una información real de las funciones en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad, realizadas por la empresa G. Ingeniería, C.A., que permitirá una toma de decisiones oportuna.

La aplicación de la propuesta es realizable, en corto tiempo, ya que las estrategias diseñadas no requieren de mayor inversión, además de que se podrá contar con un

control de las actividades de cuentas por pagar y contabilidad, las cuales requieren en un periodo de ajuste determinado.

De acuerdo a ello, una vez analizados los factores antes mencionados, se concluye que la propuesta es factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su aplicación. El recurso humano con que cuenta la empresa, tiene disposición de implementar el plan de acción propuesto, y asumir estos cambios les permitirá mejorar el desempeño de sus funciones, y realizar sus actividades de manera eficaz, eficiente y oportuna, traduciéndose en el logro de los objetivos organizacionales, y beneficiará los procesos involucrados a estas áreas.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

La propuesta que se presenta a continuación, consiste en el diseño de un plan de acción para el desarrollo las actividades de los departamentos cuentas por pagar y contabilidad que van dirigidas a la gerencia de la empresa y al personal de las áreas objeto de estudio, para lograr la optimización de los pagos a proveedores de la empresa G. Ingeniería, C.A., con la misma se persigue que la empresa implante las estrategias planteadas para lograr los objetivos adecuados, además que sirvan al personal para mejorar los procesos a través de la optimización de su desempeño laboral.

La siguiente propuesta está estructurada de la siguiente manera:

### **Estrategia 1.- Establecer políticas de contabilidad**

A continuación se presentan las políticas de contabilidad establecidas para el área de contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A.:

#### **Registro y procesos contables:**

- El analista de cuentas por pagar deberá velar por la llegada de las respectivas facturas para su respectivo proceso y su correcto registro en el sistema contable.
- También debe verificar los datos suministrados en la facturas, si cumple con los requisitos exigidos por la providencia 0071 del Seniat.
- Luego realizar el registro y establecer una programación de pago de acuerdo a las fechas de vencimiento de cada factura.

#### **Supervisión del departamento de contabilidad**

- El analista debe velar por tener una supervisión periódica de cada registro que nutra el sistema contable.
- El analista por su parte es el encargado de revisar los mayores analíticos de la empresa G. Ingeniería, C.A, y es quien determina si han sido cargadas y abonadas correctamente los registros previo por el departamento de cuentas por pagar.

### **Estrategia 2 Establecer políticas de cuentas por pagar**

- Al llegar la factura deberá ser sellada con la fecha de recepción en la empresa.
- Las facturas deben ser enviadas diariamente al departamento de cuentas por pagar para su debido registro.
- Las facturas deben estar soportadas con sus anexos correspondientes, orden de compra, orden de recepción, nota de requisición, debidamente aprobadas.

- El departamento de cuentas por pagar, deberá hacer seguimiento a los departamentos que solicitaron los bienes y servicios, que entregaron las notas de recepción, para que soliciten con prontitud al proveedor la factura correspondiente y efectuar su registro en el periodo contable al cual corresponda.
- Las facturas deberán ser registradas diariamente en el sistema contable.
- El Analista de cuentas por pagar deberá emitir semanalmente, y mensualmente, un reporte de las facturas pendientes de pago y su fecha de vencimiento, actualizando la información de las que ya han sido canceladas y emitirla al departamento de administración para su planificación de pago y aprobación de cancelación.
- El analista de Cuentas por Pagar debe informar todas las irregularidades, omisiones o errores generados en los procesos, oportunamente a través de comunicación escrita, bien sea por memorandos, correos electrónicos, entre otros, al Jefe del Departamento, quien es el responsable de canalizar los inconvenientes presentados, este último deben realizar las notificaciones al departamento de tesorería y a la gerencia de finanzas, el por qué no se han registrado ciertos pagos, que inconvenientes presentan y que departamento no ha cumplido con los lineamientos establecidos.

### **Estrategia 3.- Establecer funciones del personal del área de cuentas por pagar**

- Establecer normas que agilice el intercambio de información entre los departamentos, haciendo el uso eficiente de los recursos disponibles.
- Generar normas de control interno que permita cumplir con los lapsos de tiempos exigidos por los proveedores.
- Evaluaciones continuas a través de auditorías operativas que permitan determinar si el control interno se está cumpliendo.

- Actualizar de manera constante la base de datos correspondiente a los proveedores, a fin de procurar los registros de datos correspondientes a cada proveedor, facilitar la ubicación y contactos, así como la información técnica de los mismos.
- Evaluación de desempeño de los proveedores, a fin de facilitar información del comportamiento de los mismos.
- Ampliar la cartera de proveedores para solicitar diferentes cotizaciones de los productos.

**Estrategia 4.- Establecer procedimientos de control del área de cuentas por pagar**

- Todas las facturas deben ser registradas diariamente al momento de su recepción en el sistema principal de la empresa.
- Se deben liquidar como procesadas las órdenes de compra ya facturadas y recibidas en la empresa.
- Diariamente se debe emitir un reporte de las facturas registradas y chequear con el físico antes de ser archivadas en las carpetas correspondientes, verificar que los datos ingresados sean correctos y que la fecha de vencimiento sea la adecuada según los lapsos de crédito otorgados.
- Se deben emitir los comprobantes de retención del IVA (Impuesto al Valor Agregado e ISLR (Impuesto sobre la renta), a los proveedores al momento de emitir el pago.
- Se debe elaborar un plan de cuentas por pagar semanalmente para planificar su cancelación.
- Toda factura que sea cancelada debe tener como soporte su respectiva orden de compra, nota de pedido, nota de entrega, debidamente autorizadas, y colocar sello de cancelado a la factura y todos sus anexos, una vez emitido el cheque correspondiente.

### **Estrategia 5.- Objetivos del área de cuentas por pagar**

- Garantizar oportunamente el pago de las obligaciones de la empresa con proveedores, que garantice la satisfacción de los mismos y así aumentar la credibilidad con estos, y lograr un equilibrio en el control interno en los departamentos de contabilidad y cuentas por pagar dentro de la organización.

### **Estrategia 6.- Estrategias para el registro de las cuentas por pagar**

- Una vez recibida la factura, por el jefe del departamento de compras, o de obra directamente deberá remitir al departamento de cuentas por pagar, para que procedan con el registro y cancelación de la factura, estas pueden ser de dos formas de contado a crédito:
- **De contado:** Son las compras más frecuentes. Los proveedores envían copia de la factura por correo electrónico, para que se emita el pago correspondiente. No envían la mercancía hasta no recibir los soportes de pago y comprobantes de retenciones correspondientes.
- **A crédito:** Sólo sucede con los proveedores más antiguos con los cuales se tienen relaciones comerciales, y que a su vez son clientes de la empresa, los cuales envían la mercancía junto con la factura, sin haber efectuado el pago.
- El analista de cuentas por pagar debe recibir diariamente las facturas de proveedores de parte de los departamentos que solicitaron los bienes o servicios adquiridos.
- Las facturas deben contener fecha de recepción y estar acompañada de su correspondiente orden de compra, solicitud de pedido y nota de recepción debidamente autorizadas.
- El analista de cuentas por pagar deberá verificar que los importes, cantidades y modelos existentes en las facturas coincidan con lo relacionado en la orden de

- compra y nota de recepción, en caso de discrepancia solicitar al cliente la correspondiente nota de crédito.
- Deberá verificar que la factura cumpla con los requerimientos formales establecidos por la Providencia Administrativa 00071.
    - a) La factura no debe tener tachaduras y enmendaduras.
    - b) El formato de la empresa emisora del documento, debe cumplir con los requerimientos exigidos por las leyes y resoluciones reguladoras de la materia (Ley del IVA, ISLR y Resoluciones del SENIAT).
    - c) En la descripción del proveedor estén todos los datos:
      - Proveedor: Nombre de la empresa, Dirección y RIF (del proveedor).
      - Cliente: Nombre de la empresa Ocaña Diesel C.A., Dirección y RIF.
    - d) La alícuota de impuesto aplicada debe estar reflejada aparte de la base imponible, y el total de la factura (base imponible más IVA).
    - e) Se deberá revisar en el portal fiscal del SENIAT, pagina web <http://www.seniat.gob.ve>, el RIF del proveedor, el resultado debe reflejar el número del RIF correcto, nombre del proveedor, la condición de contribuyente y las condiciones de IVA a retener 75% o 100% del impuesto causado.
  - Las facturas serán registradas en el sistema contable computarizado, y deberá detallar la condición de compra de contado o a crédito, si es a crédito indicar la cantidad de días que establece el proveedor.
  - El analista de cuentas por pagar al finalizar el día deberá emitir reportes para verificar que las facturas cargadas al sistema coincidan con los datos del formato físico, y realizar las correcciones y omisiones en el caso que existieran, de manera oportuna.
  - El analista de cuentas por pagar actualizará el auxiliar de cuentas por pagar incluyendo las nuevas facturas recibidas.

### **Estrategia 7.- Emisión de pago a proveedores de facturas de contado**

- Si el pago es de contado el analista de cuentas por pagar, revisa el listado de proveedores donde se especifica los proveedores que se les hará cancelación por cheque o por transferencia, separa en dos lotes para enviar al departamento de contabilidad.
- El gerente aprueba los pagos, y emite las transferencias de los proveedores que se les cancela por transferencia y envía al analista de cuentas por pagar.
- El analista de cuentas por pagar emite cheque a los respectivos proveedores.
- Procederá a la emisión del comprobante de pago y el comprobante de retención del IVA e ISLR si corresponde, anexa a la factura y sus respectivos soportes.
- Envía al contador para su adecuada revisión y aprobación.
- Luego le es enviado al gerente general resumen de las transferencias emitidas y los cheques emitidos con sus respectivos soportes para su aprobación y firma.
- El analista de cuentas por pagar procede a la distribución de los pagos de la siguiente manera:
  - a) Si el pago fue a través de cheques se envía con el motorizado a sus oficinas, se entrega cheque y comprobantes de retención del IVA e ISLR, y se hace firmar el comprobante de pago como constancia de recepción.
  - b) Si el proveedor retira cheque se le suministra a la caja principal para que haga la entrega del cheque al proveedor, junto a los comprobantes de retención del IVA e ISLR.
  - c) Si el pago fue a través de transferencias, se le envía a través de correo electrónico al proveedor comprobante de transferencia, y comprobantes de retención del IVA e ISLR y se verifica la confirmación de recepción por parte del proveedor, indicando el nombre de la persona responsable que recibió el correo electrónico, fecha y hora.

### **Estrategia 8.- Emisión de pago a proveedores de facturas a crédito**

- Semanalmente el analista de cuentas por pagar revisará auxiliar de cuentas por pagar verificará y realizará reporte de facturas recientemente vencidas y por vencer a la fecha de pago, colocará como soporte las facturas correspondientes y entregará a la gerencia para su aprobación, presentará en dos lotes adjunto a listado de pago a proveedores por transferencias y por cheques.
- La Gerencia aprobará los cheques que serán cancelados de acuerdo a la programación de pago, y los saldos disponibles y destinados al pago.
- Realizará las transferencias a proveedores que están seleccionados en la lista de pago por transferencia.
- Enviará comprobante de transferencia junto a los soportes al analista de cuentas por pagar para emitir su respectivo comprobante de pago y comprobantes de retención del IVA y del ISLR.
- Enviará al analista de cuentas por pagar junto a los soportes las facturas aprobadas que serán canceladas para la correspondiente emisión de cheques, comprobantes de pago y comprobantes de retención del IVA e ISLR.
- El analista de cuentas por pagar colocará sello de cancelado a toda factura pagada y a sus respectivos soportes.
- El analista de cuentas por pagar, emitirá reporte de los pagos por transferencias bancarias y los pagos a través de cheques y entregará al administrador para su revisión, y luego entregará al gerente general para su aprobación y firma de cheques.
- El analista de cuentas por pagar procede a la distribución de los pagos de la siguiente manera:
  - a) Si el pago fue a través de cheques se envía con el motorizado a sus oficinas, se entrega cheque y comprobantes de retención del IVA e ISLR, y se hace firmar el comprobante de pago como constancia de recepción. (Dentro de la zona de valencia).

- b) Si el proveedor retira cheque se le suministra a la caja principal para que haga la entrega del cheque al proveedor, junto a los comprobantes de retención del IVA e ISLR.
- c) Si el pago fue a través de transferencias, se le envía a través de correo electrónico al proveedor comprobante de transferencia, y comprobantes de retención del IVA e ISLR y se verifica la confirmación de recepción por parte del proveedor, indicando el nombre de la persona responsable que recibió el correo electrónico, fecha y hora. (Proveedor ubicado fuera de Valencia).
- Todos los comprobantes de pago y de retención deberán ser firmados y/o sellados por la persona responsable de su retiro, señalando nombre, firma y fecha de retiro.
- Las transferencias realizadas se les deberá anexar copia del correo electrónico en el cual confirmaron su recepción e indicar el nombre, fecha y hora de la persona responsable de la recepción de la información.
- Todos los comprobantes junto a las facturas, anexos deberán ser debidamente archivados, por el analista de cuentas por pagar.
- El analista de cuentas por pagar deberá actualizar el auxiliar de cuentas por pagar descontando las facturas canceladas.

#### **Estrategia 9.- Actualización de registros y emisión de reportes**

- El analista de cuentas por pagar actualizará el auxiliar de cuentas por pagar descontando las facturas que han sido canceladas.
- Emitirá semanalmente reporte de pagos de cheques emitidos y transferencias realizadas, así como detalle de las facturas pendientes de pago con sus respectivas fechas de vencimiento y enviará al departamento de contabilidad y gerencia general, para su control.
- La gerencia de administración actualizará la información para la elaboración del flujo de caja, con la finalidad de realizar las estimaciones de pagos semanales, mensuales y trimestrales, y presentará al gerente general.

### **Estrategia 10.- Planificación de cuentas por pagar y contabilidad**

- El gerente general, junto al jefe del departamento contabilidad, elaborarán planificación del flujo del efectivo, y proyecciones de los pagos en ella se deberá considerar los pagos a proveedores de facturas con condiciones de contado, la cual se debe considerar en el importe estimado de pago semanal el cual consistirán en un 30% de contado y un 70% a crédito.

### **Estrategia 11.- Resguardo de facturas pendientes de pago**

- El analista de cuentas por pagar, deberá hacer seguimiento de las facturas tanto de contado a crédito, los pagos deben estar soportados por las facturas originales, en el caso de que deba emitir el pago con copia deberá hacer seguimiento hasta la recepción de las facturas originales.
- Las facturas deberán ser resguardadas y archivadas por orden de fecha de vencimiento y proveedor.
- Todas las facturas para la realización del pago deben ser en original, a su defecto si se utiliza una copia el analista de cuentas por pagar realizará las gestiones necesarias hasta la adquisición del original.

### **Estrategia 12.- Conciliaciones bancarias de las cuentas por pagar**

- El gerente entregará diariamente a través de la banca electrónica, movimientos de cuentas de la empresa al analista de cuentas por pagar.
- El analista de cuentas por pagar deberá actualizar el auxiliar de cuentas por pagar e indicar las facturas que fueron canceladas a través de transferencias e indicar el número de referencia electrónica, y revisar las facturas que fueron canceladas por cheques y que estos hayan sido entregados a los proveedores, que estén descontados en la cuenta del banco.

- Deberá emitir reporte de los cheques entregados pendientes por parte del proveedor, y los cheques que aún permanecen en la caja principal de la empresa, entregar al gerente para que conozca los saldos reales de sus cuentas y no emita pagos que puedan ser rechazados por insuficiencia de fondos.
- El área de cuentas por pagar, debe mantener actualizados el auxiliar de cuentas por pagar, que todos los pagos contengan los originales de las facturas, que las facturas canceladas y sus soportes contengan el sello de cancelado, que se emitan los correspondientes comprobantes de retención del IVA y del ISLR, y que se compruebe de su recepción por parte del proveedor, que las facturas estén adecuadamente registradas y que se emitan reportes periódicos para la gerencia general.
- Esta supervisión referente a la aplicación del plan de acción propuesto, se realizará semanalmente, los días jueves y durante los dos primeros meses; y posteriormente se realizará mensualmente, para verificar que todos los procesos de pagos se estén realizando correctamente, de manera eficiente, eficaz y oportuna, y que se estén logrando los resultados esperados por la empresa G.Ingenieria. C.A.

## REFERENCIAS

- Aguilar Antonio, Mora Patricia (2011), **Diseño de un manual de normas y procedimientos contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el área de cuentas por pagar de la empresa AUTO SENNA,C.A Presentado En La Universidad De Carabobo.(U.C)**
- Arsenijevic, Daniel. Y Nova, Deni. (2013), titulado **Procedimientos de control para el mejoramiento del ciclo contable de cuentas por pagar en la empresa Clover Internacional, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**
- Blancoptener Martha, Pereira Sonia (2009),**Propuesta de benchmarking en los procedimientos de los departamentos de cuentas por pagar de la empresa HEINZ, C.A Y TETRA PAK, C.A.**
- Blanco Javier y Pereira Rafael (2009), en su trabajo**Propuesta de benchmarking los procedimientos de los departamentos de cuentas por pagar de la empresa Heinz C.A y Tetra Pak C.A,** para mejorar el control interno, presentado en la Universidad de Carabobo (U.C.), Para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.
- Balestrini (2006:95), proyecto factible contabilidad del control interno
- Brito José (2007), **Contabilidad Básica e Intermedia, Caracas Ediciones Centro de Contadores Públicos**
- Bolívar, Angielina; Muñoz, Roberto (2013), **Lineamientos para optimizar el proceso de pago y la incidencia en el manejo de efectivo en el Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa Agrobigott, C.A.** Presentado En La Universidad José Antonio Páez, (UJAP)
- Cáceres Kandy y CáceresMarilyn, (2010),**Plan estratégico para el control de compras, cuentas por pagar de la empresa CONSTRUCTORA BETA PLC,C.A ubicado en Valencia Edo. Carabobo.**
- Ghourio José, López Pablo Y Sánchez Carlos (2009),**Diseño de procedimientos para mejorar el control interno del ciclo compras-cuentas por**

- pagar-pagos, casa estudio Dupont Performance Coatings Venezuela, C.A (Planta Valencia), Presentado En La Universidad De Carabobo (U.C)**
- Hernández, Rodrigo y Guerrero Manuel. (2011), Presentaron una trabajo de grado titulado **Propuesta de estructuración integral de control interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa Smurfit Kappa, Cartón de Venezuela, S.A., División Cartoenvases.Valencia.**
- Hornngren, Sudem, Editora Person Noviembre (2013) **Teoría De La Contabilidad Financiera.**
- Leal Dulce (2010), **Plan de gestión de cuentas por pagar en la empresa trabajos Industriales y Mecánica Trime, C.A.**
- Mantilla Francis (2013),**Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. 4ta Edición Ediciones Bucaramanga, Colombia.**
- Mendoza. Marlene (2011), **Planificación estratégica de control para el área de cuentas por pagar para el cumplimiento de los deberes formales de representación ANDOVER DE VENEZUELA, C.A**
- Pérez. Eduardo (2010),**Manual de normas y procedimientos para el registro de factores de cuentas por pagar a nacionales en las empresas Sidetur, S.A. Planta valencia.**
- Pwc Autor & Project Leader En El Informe Coso II (2013), **Integra Control IntegratedFamework 4ta Edición.**
- Rodríguez Valeria (2013), **Sinopsis De Auditoria Administrativa. Editorial Trillas,México.**
- Sandoval Hilda (2010),**Plan de acción que permite agilizar la gestión contable del departamento de cuentas por pagar no productivo de la empresa Ford Motors De Venezuela, S.A**
- Sabino (2008:67), trabajo de investigación de campo de la universidad de Carabobo.
- Tamayo Yeison Tamayo Madison, (2010) **El Proceso De La Investigación Científica Editorial Limusa S.A, México**

# **ANEXOS**

### **Anexo 1. Cuestionario**

1. ¿Conoce usted el proceso de cuentas por pagar en la empresa G.INGENIERIA C.A?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

2. ¿Cree usted que el proceso de cuentas por pagar en la empresa G.INGENIERIA C.A es deficiente?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

3. ¿Conoce usted el proceso de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

4. ¿Cree usted que el proceso de pago a proveedores en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad de la empresa G. Ingeniería, C.A es deficiente?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

5. ¿Cree usted que el proceso de revisión y aprobación de orden de pago es deficiente?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

6. ¿Considera usted que en los departamentos de cuentas por pagar y contabilidad debe haber una redirección de sujetos involucrados en el proceso de revisión y aprobación de pagos a proveedores?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

7. ¿Considera usted que los procesos de pagos forman parte fundamental en la empresa G. Ingeniería, C.A?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

8. ¿Se envían estados de cuentas a los proveedores a efectos de conciliar?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

¿Cree usted que la demora en pagos a proveedores causa la pérdida de estos mismos?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

9. ¿Piensa usted que cancelar al día las obligaciones maximizaría la confianza con el proveedor?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

10. ¿La factura de compra es entregada al departamento de cuentas por pagar al llegar a la empresa?

11. SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

12. ¿El departamento de cuentas por pagar recibe las facturas acompañadas con su respectiva orden de compra?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

13. ¿Al registrar las facturas de compras, estas son clasificadas de acuerdo a su condición de pago para establecer prioridad?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

14. ¿Sabe usted, si se toma en cuenta la fecha de vencimiento al emitir la relación de pagos?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

15. ¿Una vez canceladas las facturas de compras, los proveedores son enterados de dicho pago para mantener actualizados los estados de cuenta?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

16. ¿Considera viable la implementación de nuevas estrategias para el mejoramiento del proceso de cuentas por pagar y contabilidad?

17. SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

## **CONCLUSIONES**

En el estudio realizado se comprobó que la empresa G. Ingeniería, C.A no posee Manuales de Normas y Procedimientos, que puedan ayudar en las debilidades encontradas, por otro lado se observó que no cuentan con revisiones periódicas y continuas de los individuos involucrados en los procesos de pagos a proveedores, siendo este un causal que genera retraso en dichas cancelaciones puntuales, acarreando la misma molestias con los proveedores, por otro lado se detectó que la información contable no es real debido a que no se realizan los registros en las fechas correspondiente por lo cual se evidencia que las cuentas por pagar no son saldos reales.

Por su parte no existen un plan de acción que permita tener control sobre los pagos, por lo que se propone el que ha sido expuesto para mejorar los procesos y registros contables, se busca la aplicación de cada estrategias propuesta para así obtener mejor rendimiento general en la empresa G. Ingeniería, C.A

## **RECOMEDACIONES**

- desarrollar un plan de acción que permita mejorar a la organización la confianza con sus proveedores y a su vez se logre optimizar los procesos de pagos a proveedores.
- Además se propone realizar supervisiones continuas y periódicas del personal responsable de la misma.
- Darle cumplimiento a las estrategias para evitar sanciones en caso de alguna fiscalización por parte de los entes pertinentes.