

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN
DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA PROAGRO C.A. VALENCIA.
ESTADO CARABOBO**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA PROAGRO C.A. VALENCIA. ESTADO
CARABOBO**

**Autores:
Tarín Isabel**

C.I.: V- 21.242.392.

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 CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA PROAGRO C.A. VALENCIA. ESTADO
CARABOBO**

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

Autores:

**Tarín Isabel
21.242.39221.**

Tutor: Msc. Nohelia Duran

San Diego, Agosto del 2018

Agradecimientos.

A mi Mama, por ser el apoyo más grande durante mi educación Universitaria, ya que sin ella no hubiera logrado mis metas y sueños. Por ser mi ejemplo a seguir, por enseñarme a seguir aprendiendo todos los días sin importar las circunstancias y el tiempo.

A mi Papa, Papa, donde quiera que te encuentres te agradezco el estar siempre conmigo, en mi mente, mi corazón y acciones. Tú eres parte de este sueño, que el día de hoy se hace realidad y que donde te encuentres sé que estarás muy orgulloso de ver la mujer que creaste y le diste a la vida.

A Dios y mis Santos por siempre abrirme los caminos y acompañarme, por darme la oportunidad de vivir, por permitirme disfrutar cada momento de mi vida.

A mi hijo Jorge Sebastian por ser mi motor, por ser la muestra de amor que Dios puso en mi vida, por contagiarme de su alegría, y por esperarme tantas noches despierto.

A mi persona favorita Johan De Barros por acompañarme en esta recta final con tanto amor y paciencia.

El presente trabajo de Investigación fue realizado bajo la supervisión de la Msc. Nohelia Duran, a quien me gustaría expresar mi más profundo agradecimiento, por hacer posible la realización de este estudio. Además de agradecer su paciencia, tiempo y dedicación.

A mi querida Protinal, y todos sus trabajadores, por nunca dejarme caer, por siempre impulsarme, motivarme a lograr más, por todas las concesiones, por tanto amor y buen compañerismo.

Dedicatoria.

A Dios y mis Santos por todas las cosas que me han dado fortalezas para continuar cuando he estado a punto de caer, por ello con toda la humildad de mi corazón dedico mi trabajo.

De igual forma, dedico esta tesis a mi madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

Al hombre que me dio la vida, el cual a pesar de haberlo perdido hace 2 años, ha estado siempre cuidándome y guiándome desde el cielo.

A mi hijo, le dedico este trabajo como ejemplo de lo que quiero para el en un futuro.

A mi persona favorita Johan De Barros como gratitud por todo lo que hace día a día por mí y nuestro futuro.

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	RESUMEN INFORMATIVO	vi
	INTRODUCCIÓN	1
	CAPÍTULO	
	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
I	3
	1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
	1.2. OBJETIVOS	5
	1.3. JUSTIFICACIÓN	5
	MARCO TEÓRICO	11
7II	2.1. ANTECEDENTES	11
	2.2. BASES TEÓRICAS	14
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	15
	MARCO METODOLÓGICO	16
III	RESULTADOS	17
IV	PROPUESTA	29
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	37
	REFERENCIAS.....	40

ÍNDICE DE GRAFICOS

	CONTENIDO	pp.
	GRAFICO	
1	GRAFICO NRO 1 ITEMS NRO 1	16

2	GRAFICO NRO 2 ITEMS NRO 2	17
3	GRAFICO NRO 3 ITEMS NRO 3	18
4	GRAFICO NRO 4 ITEMS NRO 4	19
5	GRAFICO NRO 5 ITEMS NRO 5	20
6	GRAFICO NRO 6 ITEMS NRO 6	21
7	GRAFICO NRO 7 ITEMS NRO 7	22
8	GRAFICO NRO 8 ITEMS NRO 8	23
9	GRAFICO NRO 9 ITEMS NRO 9	24
10	GRAFICO NRO 10 ITEMS NRO 10	25



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

ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA PROAGRO C.A. VALENCIA. ESTADO CARABOBO

Autor(a): Isabel Tarín
C.I.: V- 21.242.392

Tutor(a): Msc. Nohelia Duran
Fecha: Agosto 2018

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Proponer estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo El problema presentado es debilidades en el proceso de las cuentas por pagar a los proveedores. El tipo de Investigación será un proyecto factible y una investigación de campo. El Diseño No Experimental. La técnica de recolección de datos que será utilizada en la presente investigación será la encuesta, cerradas de dos opciones Si y No y contara de diez (10) preguntas o ítems. Igualmente la población de estudio está conformada ocho (8) personas. Con la estrategia se busca dar respuesta a los objetivos de la investigación. Y optimizar el proceso antes descrito, ya que de continuar la situación actual, la empresa puede verse involucrada en problemas legales y deterioro de su imagen comercial. La investigación se desarrollara en tres (3) fases: Fase I. Determinar debilidades y fortalezas en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A , Fase II. Determinar debilidades y fortalezas en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A y Fase III. Desarrollar estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

Descriptor(es): cuentas por pagar, control interno, estrategias.

INTRODUCCION

El proceso de compras y pago a proveedores en todas las empresas es vital para la continuación de sus operaciones, por lo que dentro del desarrollo del presente trabajo se entrara a evaluar todos aquellos agentes causantes de la situación que la empresa está presentando y las posibilidades de cobro de comisiones posibles pérdida de dinero, por multas e intereses de mora. La empresa ha mostrado debilidades en la gestión de los pagos a los proveedores, ya que actualmente no se maneja un procedimiento de control interno que habilite las información y se presenta retraso en las facturas, ya que los demás departamentos involucrados en el proceso, tienen a detener la información, acumulando las facturas y no permitiendo que se realice una planificación acorde para el pago de las mismas.

Por lo cual se ha efectuado una investigación que permita solventar estas debilidades y la misma se ha estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: El problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la investigación. Capítulo II: Marco teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos. Capítulo III: Marco metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio. Capítulo IV: Recursos y las referencias o fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El crecimiento de una empresa se debe muchas veces por la facilidad de pago que esta le ofrece al cliente a la hora de ofertar sus productos o servicios. Uno de los elementos que ha promovido las ventas en organizaciones es la implementación del crédito, el cual brinda a los consumidores la posibilidad de adquirir el producto o servicio y cancelarlo a medida que transcurre el tiempo, por medio de pagos más confortables.

Dependiendo de la actividad que realice la empresa y su competencia se evalúa el crédito que esta pueda conceder al cliente, el cual representa el tiempo que transcurre entre la fecha de la venta y la fecha en que se cobra o se recibe el importe de la venta o servicio prestado. Por lo tanto las ventas o prestación de servicios a crédito es una de las estrategias que actualmente manejan las empresas tanto para poder realizar sus ventas como para adquirir los insumos y materiales necesarios para mantenerse en el mercado, esto debido al alto costo que se está manejando de muchos de estos rubros. Las empresas para mantener su línea crediticia, debe realizar sus pagos de las facturas de acuerdo a lo acordado en la negociación, de esta manera mantendrá el record con una buena aceptación y lograra seguir realizando sus funciones con más facilidad que tener que utilizar una liquidez para realizar las compras con pagos inmediatos. Esta condición es la que genera las cuentas por pagar

Al respecto, Catácora, (2000:31) las define las cuentas por pagar como:

Son originadas por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permita llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios para distintas unidades de los negocios.

En ese orden de ideas, Proagro CA. Realiza compras nacionales e internacionales de algunos de sus rubros. En el caso de las compras nacionales, existe un encargado comercial que realiza toda la negociación con los proveedores, pero está presentando la debilidad de no informar oportunamente de las compras realizadas y sus presupuestos, lo que trae como consecuencia que la documentación que se emite a cuentas por pagar posea errores y por consiguiente los riesgos de caer en participación en la comisión de fraudes sean mayores. También está ocurriendo que el analista que labora en la empresa en el área de compras, es el único que tiene contacto directo con los proveedores, por lo cual, los demás departamentos involucrados manejan la información solo al finiquitar la compra, no permitiendo conocer el estatus de los mismos precios de compra y logística de envío, lo que ha ocasionado que los materiales lleguen al almacén sin que estos tengan la información de la orden de compra para cotejar la información de los materiales requeridos, cantidad y precio, debido a la ausencia de la documentación requerida, como lo es una orden de compra.

Mostrando descontrol en la debida coordinación y comunicación con otras áreas de la empresa como compras, presupuestos, control y gestión de las cuentas por pagar. Los almacenistas reciben la mercancía debido a los escasos existentes en el país, pero se retiene la factura hasta que se gestione la orden de compra, ocasionando que las facturas se acumulen y al llegar al departamento de cuentas por pagar ya estén por vencerse o vencidas. Por otro lado, al no realizarse una planificación de las cuentas por pagar, no se les entrega a caja los saldos de las facturas de los pagos por vencerse, por lo cual, algunas veces no se cuenta con la disponibilidad para realizar pagos a todas las facturas morosas, acumulando las mismas y generando que los pagos sean superiores a los acordados por la gerencia de la distribución de los pagos mensuales.

Esto ha traído como consecuencia, que los proveedores no realicen los despachos de los materiales en el tiempo acordado y molestia por el incumplimiento del pago e incluso la finalización de gestiones comerciales con la compañía.

1.2 Formulación del Problema

¿Qué aporte traerá a la empresa Proagro CA desarrollar estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A

- Determinar debilidades y fortalezas en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A

-Desarrollar estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

1.4 Justificación de la Investigación

La presente investigación tiene como objetivo general proponer estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia, Estado Carabobo ya que se están presentando debilidades en el departamento de cuentas por pagar, lo que ha originado reclamos y pérdidas de líneas de créditos con los proveedores que surten cobrar y si no cuenta con un adecuado sistema de control interno, se presentara a corto o mediano plazo problemas para adquirir los materiales e insumos debido al alto costo que estos tienen debido a los índices inflacionarios que afecta al país de liquidez de la organización que no permitirá que siga funcionando. Las diversas estrategias que se desarrollen serán con la finalidad de resolver el problema interno que el departamento está presentando, logrando igualmente desarrollar diferentes controles que permitirá gestionar mejor el pago a los proveedores y disminuirá las pérdidas que esta debilidad puede generar a la organización a mediano o largo plazo. Esa es la razón por la cual la presente investigación se justifica.

Igualmente el beneficio para la Universidad José Antonio Páez, consiste en que el presente trabajo puede ser tomado con antecedente de investigación o bases teóricas para futuras investigaciones similares. Y por último para la investigadora, que les permitirá desarrollar los conocimientos y estudios adquiridos durante su carrera, permitiendo que se desarrollen como profesionales en su primer trabajo en el área-. A su vez para la empresa porque le hace entrega de una herramienta que fortalecerá sus debilidades y para la investigadora, ya que aplicara el conocimiento adquirido durante el estudio de su carrera y el aporte para la carrera es que se manejaran estrategias actualizadas a la realidad que viven las empresas en el país actualmente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Arias (2006:106) lo define como “el producto de la revisión documental, bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación”.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de una investigación tratan, según Tamayo y Tamayo (2003:146), de "hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación”.

Primeramente, Muñoz (2013). Trabajo titulado **“Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar empresa Negroven C.A.”**. Investigación realizada para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente Núcleo Nueva Esparta. En la cual, expone la carencia de un control o reporte sistematizado en las fechas de vencimientos de las facturas a crédito, lo que ocasiona el incumplimiento y retraso de los pagos, cancelaciones adicionales por intereses de mora, pérdida de credibilidad y seriedad ante los proveedores. Dicho problema se debe a la falta de personal en la sección de cuentas por pagar; puesto que, solo una persona maneja esta sección, lo cual trae como consecuencia el atraso, en los pagos a proveedores, el archivo de los comprobantes de cheques cancelados y la documentación recibida de forma adecuada.

Dicha investigación suministra un aporte a la investigación, ya que, expresa la importancia de tener un control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, también, personal capacitado en el ciclo de compras y pagos, la cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, trabajadores, accionistas y otros; y así lograr estabilidad en el ámbito comercial, es decir, mejores relaciones entre la empresa y sus proveedores.

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

A su vez, el instrumento de recolección de datos consto por un cuestionario de preguntas de tipo cerrada y dicotómica (SI-NO) teniendo como población a un total de 7 personas integrantes del departamento de cuentas por pagar, por ser una población finita. La muestra fue de tipo censal, por lo que se tomó en cuenta al total de la población a fin de profundizar en la problemática analizada. El presente antecedente se relación directamente con la investigación a desarrollarse, por lo cual, es seleccionado por los autores, para fundamentar las bases teóricas e igualmente el desarrollo de la propuesta del trabajo de grado que se está realizando, en la empresa de estudio.

En este orden de ideas, Henríquez y Parejo (2013) titulada “**Propuesta de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de compras, cuentas por**

pagar y ejecución de pagos de la empresa Impregilo SPA, ubicada en la Autopista Valencia-Puerto Cabello”, de la Universidad de Carabobo la cual tuvo como objetivo general la creación de una estructura integral para mejorar el control interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos en esa empresa y contribuir al fortalecimiento de la eficiencia de sus operaciones, ya que en dicha empresa no se da fiel cumplimiento a las políticas de compra y se desconocen las normas internas que regulan esas actividades, por lo que se hace necesario diseñar estrategias que apunten en esa dirección.

En el cuerpo de conclusiones y recomendaciones de ese trabajo se señala que los controles internos constituyen una herramienta de gran valor administrativo y gerencial porque permitiría determinar cuáles son las áreas con debilidades operativas y cuáles presentan fortalezas que pueden ser aprovechables en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos para asegurar la consecución de las metas y objetivos de la empresa, sirviendo igualmente como mecanismo de evaluación para la realización de una toma de decisiones efectiva, garantizando de ese modo la eficiencia operativa de los procesos y el cumplimiento de las políticas y normativas establecidas en esa área funcional. En relación a los aportes al estudio actual, resultaron de gran valor teórico-práctico los análisis presentados en el procesamiento de la información relacionada con el área de compras y cuentas por pagar, lográndose con ello un reforzamiento de los criterios aplicables en el estudio para las ventas y cuentas por cobrar.

Por su parte, Rodríguez (2013), **Análisis del cumplimiento de los deberes formales en la facturación y registro de las operaciones por cuenta de terceros en las agencias de viajes. Caso de estudio Beraca Viajes. Barquisimeto, Estado Lara.** Para obtener el título de Especialista en Tributación de la Universidad Centro occidental “Lisandro Alvarado”. El presente estudio tuvo como objetivo el Análisis del cumplimiento de los deberes formales en la facturación y registro de las operaciones por cuenta de terceros en las agencias de viajes. Caso de estudio Beraca Viajes.

Barquisimeto. La presente investigación fue de tipo descriptiva con un diseño documental de campo transaccional, no experimental. Por tener una población reducida se tomó en su totalidad, partiendo de un criterio único, correspondiente a cuatro individuos. La técnica de recolección de datos fue una encuesta escrita y la observación directa el instrumento un cuestionario y una lista de cotejo, para obtener la interpretación de los resultados, donde se evidenció el incumplimiento de los deberes tributarios y obligaciones a proveedores por incumplimiento de procedimientos de control interno, los cuales se encuentran plasmados en instrucciones escritas.

Este trabajo guarda relación con la presente investigación ya que constituyó una evaluación de un procedimiento de las obligaciones a proveedores, que consiste en las cuentas por pagar, el cual se basa la presente investigación para optimizar el control interno fundamentados en teorías contables faciliten el desarrollo de esta investigación.

Igualmente, Chávez y Gástelo (2013). Trabajo de grado titulado “**Diseño de un sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central**”. Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Esta investigación tuvo como propósito conocer la situación actual de los procedimientos existentes en el departamento, para el cual se utilizó el cuestionario de forma dicotómica, que fue aplicado a los empleados de los departamentos de administración, compras y cuentas por pagar, identificándose la falta de comunicación, supervisión y segregación de funciones. Metodológicamente se apoyó en una investigación de campo que brindó facilidad de entendimiento para su posterior aplicación en los diversos procesos en el área de cuentas por pagar del departamento de administración de la institución. Finalmente se diseñó un sistema de control interno dentro de las directrices planteadas permitiendo de esta manera minimizar los efectos que genera la falta de controles internos en esta área.

El principal aporte del precedente estudio a la investigación, reside en la relación que poseen ambos trabajos como es el de diseñar un sistema de control interno en el área de cuentas por pagar, y la carencia de controles internos como son la comunicación, segregación de funciones, supervisión, entre otros. Sin embargo, el tener un sistema de control interno no garantiza el éxito en los procesos que se llevan a cabo, puesto que es un conjunto de elementos que se relacionan entre sí, lo que garantiza la eficiencia en las actividades que realizan a diario las organizaciones de hoy en día.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Cuentas por Pagar

Según Catácora (2000), indica que:

Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo o servicios a las distintas unidades del negocio. Se clasifica en este rubro debido a que el objetivo principal del sistema es controlar todos los desembolsos realizados por la empresa. (p.31)

En resumen, las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios.

2.2.2 Procedimientos en el Ciclo de Cuentas por pagar y Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (2000:272), “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”, adquiriendo así un compromiso de pago con el proveedor. Al respecto, el autor explica lo siguiente:

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

A su vez Aguirre (1997), con relación a la forma de relacionar esas obligaciones indica 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 reflejara todas aquellas deudas relacionadas con los suministros de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores (p. 173).

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

Es necesario establecer una serie de controles internos para mantener un adecuado sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas a pagar, entre las cuales Aguirre (1997: 174) plantea que “las cuentas por pagar procedentes de proveedores u

otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”. Por consiguiente, los pasivos incurridos con proveedores deben estar imputados en cuentas apropiadas, es decir, si se trata de gastos acumulados o cuentas por pagar acumulativas, difiere de los procedimientos establecidos para el registro de las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, ya que las primeras son cuentas a largo plazo mientras las segundas son cuentas a corto plazo.

Sin embargo, los procedimientos para emisión de pagos son similares en ambas partidas. Los pagos a proveedores y acreedores deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento. Los procesos de compras y cuentas por pagar están relacionados entre sí, pues realizado el proceso de compra y recibir los documentos para soportar la operación y el monto del pasivo quedan listos para las siguientes etapas que son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y pago, de este modo, las cuentas a pagar contribuyen a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones.

2.3 Definición de Términos Básicos

- **Compras:** Es la acción de adquirir un producto ofrecido por un vendedor, a través de un contrato de compra-venta, a cambio de un precio en dinero, cierto y no simulado.

- **Control:** consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes
- **Cumplimiento:** conformidad y adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos.
- **Estrategia:** principios y rutas fundamentales que orientarán el proceso administrativo para alcanzar los objetivos a los que se desea llegar.
- **Facturas:** es un documento tributario de compra y venta que registra la transacción comercial obligatoria y aceptada por ley. Este comprobante tiene para acreditar la venta de mercaderías u otros afectos, porque con ella queda concluida la operación.
- **Gestión:** la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad
- **Interese de mora:** corresponden a la indemnización de perjuicios que debe satisfacer el deudor cuando ha incurrido en mora de pagar la cantidad debida
- **Pago:** modo de extinguir obligaciones a través del cumplimiento efectivo de una prestación debida.
- **Procedimiento:** es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias
- **Proveedor:** es una persona o una empresa que proporciona existencias y abastecimiento a otra empresa para que ésta pueda explotarlos en su actividad económica.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Sabino (2002; 125), se requiere establecer un marco metodológico que incluya procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le dé un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente estudio se enmarcó dentro de una investigación tipo de campo, puesto que, para realizar el estudio sobre los procedimientos de control interno en el proceso Compras- Cuenta por pagar-Pagos que actualmente sigue la empresa a estudiar, fue necesario recolectar los datos directamente de la realidad, con el fin de evaluar las deficiencias presentes. Sobre los estudios de campo, Herrera, Medina y Naranjo (2004:103) expresan que “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”.

Por otra parte, también se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de Tesis de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006:21), define como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este sentido, la investigación estuvo orientada a Proponer

estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

Con respecto al Diseño de la Investigación tiene un diseño mixto ya que es de campo y documental, tal como lo define Arias (2000:48), se entiende por investigación de campo la recolección de datos directamente de la realidad como ocurren, donde se encuentran los hechos sin manipular o controlar variables.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnosticar la situación actual en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A

Para desarrollar esta fase es necesario el uso de las Técnicas para la recolección de datos, Con relación a la encuesta, ésta es definida por Arias (2006:72) como una “técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. En este estudio se realizó una encuesta a través de un cuestionario, el cual es definido por Sabino (2002:111) como un formato que “es contestado, llenado, directamente por la persona que suministra información, para lo cual se cuenta, en ocasiones, sin intervención del encuestador”. El cuestionario es el instrumento más utilizado, ya que permite obtener información escrita de los encuestados en este sentido. Para los fines de esta investigación, se diseñó un cuestionario conformado por diez preguntas cerradas del tipo dicotómico, con las alternativas Sí y No. Igualmente la población de estudio se conformó por ocho (8) personas que laboran en el departamento de cuentas por pagar, almacén y compras

En este sentido, Morles, (2004), considera que la población constituye siempre una totalidad. Las unidades que la integran pueden ser individuos, hechos o elementos de otra índole. La población es finita y constituye todo el personal que labora en el área, por lo cual no es necesario trabajar con una muestra, ya que se utilizara a toda la población seleccionada.

3.2.2. Fase II. Determinar debilidades y fortalezas en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A

La matriz FODA es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación, individuo, producto, empresa, etc, que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado del tiempo. Las variables analizadas y lo que ellas representan en la matriz son particulares de ese momento. Luego de analizarlas, se deberán tomar decisiones estratégicas para mejorar la situación actual en el futuro.

El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa u organización, etc) permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

3.2.3. Fase III. Desarrollar estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

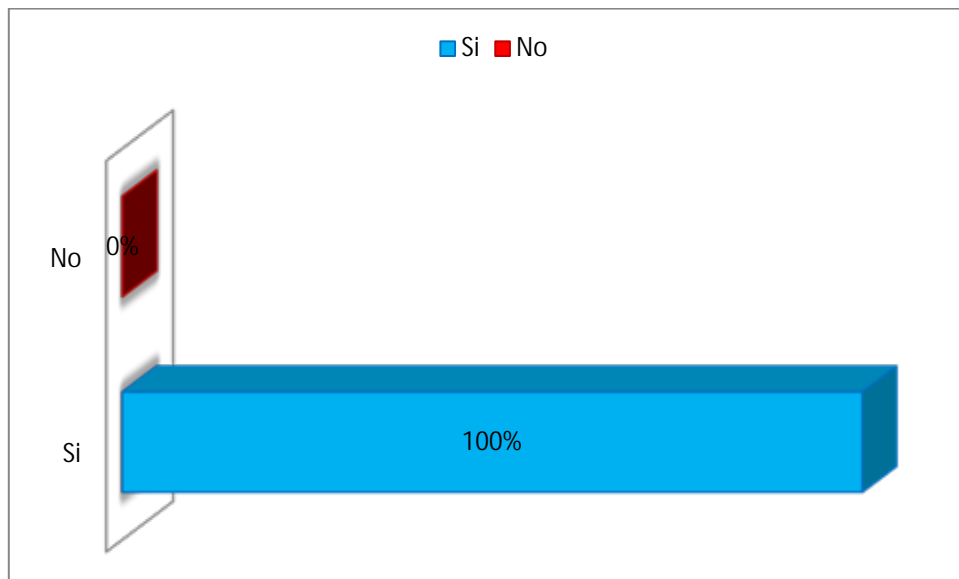
La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera: presentación de la propuesta. Objetivos de la propuesta. Justificación de la propuesta. Factibilidad de la propuesta. Desarrollo de la propuesta. La cual será desarrollada de acuerdo a lo obtenido con los instrumentos de recolección de datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Con relación a la Fase I. Diagnosticar la situación actual en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A se desarrolló lo siguiente:

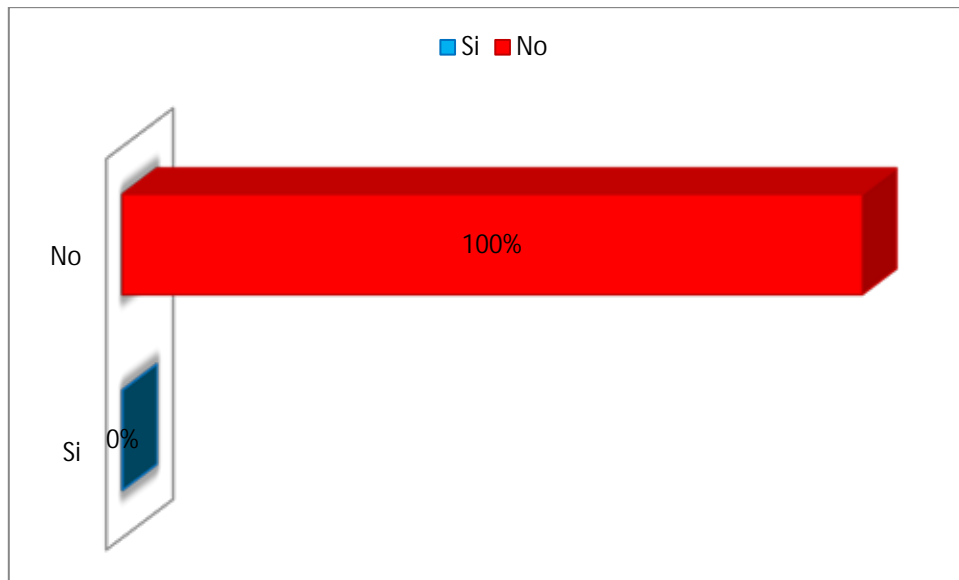
1) ¿considera que la documentación necesaria para gestionar los pagos a proveedores están presentado fallas y debilidades?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento de los encuestados señalo que la documentación Si está presentando debilidades al momento de realizar la entrega de los productos, esto es debido al proceso interno de las compras, ya que para procesar el pago la documentación necesaria es la factura del proveedor sellada y firmada como recibido y la orden de compra que señale los términos de la transacción comercial, ya que no se pueden cancelar facturas sin conocer quien lo solicito, cantidades, características y precios acordados. Sin esos recaudos no se reciben en el departamento de cuentas por pagar.

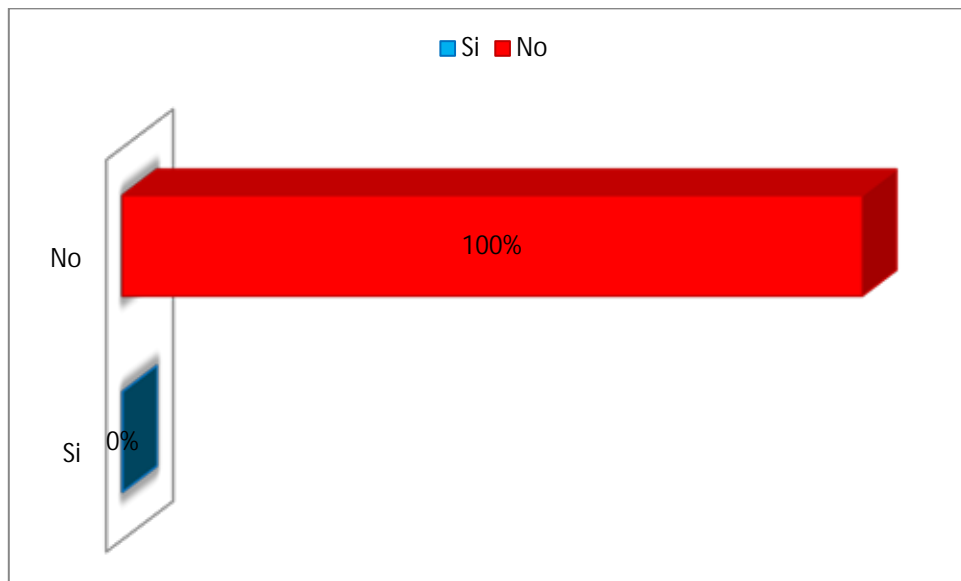
2) ¿la información de las facturas por vencerse o vencidas es informada oportunamente al departamento encargado de realizar las planificaciones de los pagos a proveedores?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento de los encuestados indico que No a esta interrogante, la información de las facturas por vencerse o vencidas es no es informada oportunamente al departamento encargado de realizar las planificaciones de los pagos a proveedores, ya que el departamento de compras no está utilizando las órdenes de compra para informar que negociaciones se están realizando y esta debilidad no permite que se realice una efectiva planificación de las mismas, esto debido a que las facturas son retenidas en el almacén hasta que se emita la orden de compra y poder procesarlas, llegando con días de atraso al departamento de cuentas por pagar, ya vencidas o a pocos días de vencerse.

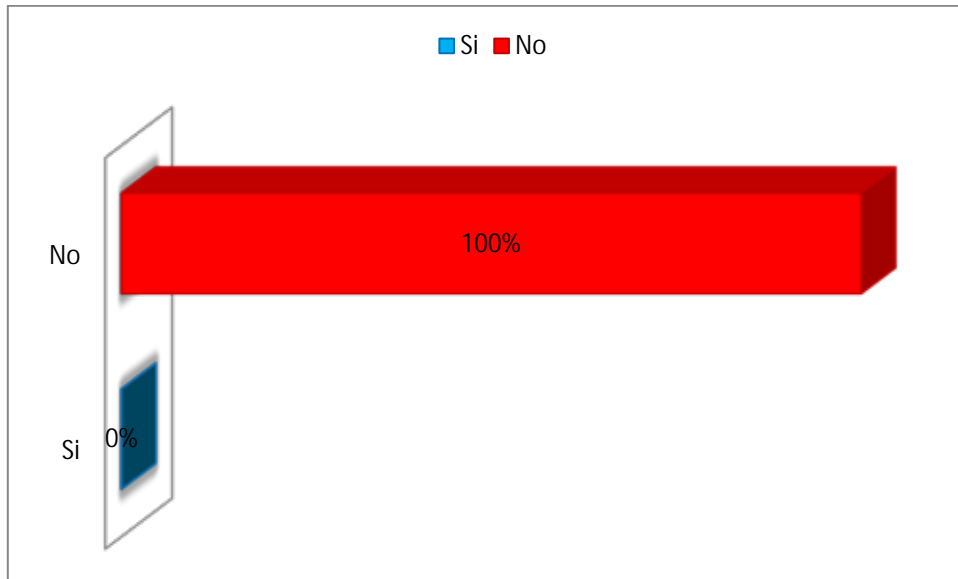
3) ¿se trabaja con órdenes de compra o algún otro documento para informar a los departamentos involucrados en el proceso (almacén-compras-administración-cuentas por pagar) que se está realizando una compra a crédito?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento de los encuestados indico que No se está elaborando las órdenes de compra de acuerdo a lo establecido en el procedimiento interno de la empresa, esto es debido a que actualmente hay pocos trabajadores en el departamento de compras y no logran cumplir con todas las actividades propias de ese departamento. Pero esta debilidad está generando que los pagos se atrasen y se pierdan créditos y proveedores, además que no se despachen los materiales hasta que no sean canceladas las facturas pendientes

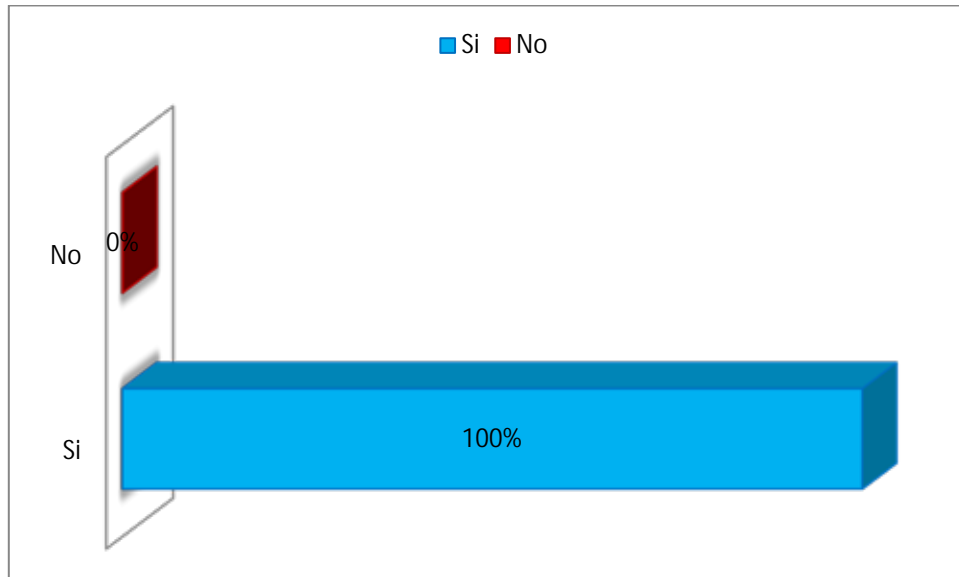
4) ¿existe una supervisión directa en el proceso de las cuentas por pagar?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento señalo que No existe una supervisión directa en el proceso de las cuentas por pagar, ya que no existe la figura del supervisor de cuentas por pagar, el gerente de administración es el encargado de supervisar todos los procesos administrativos pero el exceso de trabajo no permite que se enfoque en un determinado departamento, originando todo el descontrol que se tiene actualmente en los departamentos relacionados (cuentas por pagar-compras-almacén-finanzas)

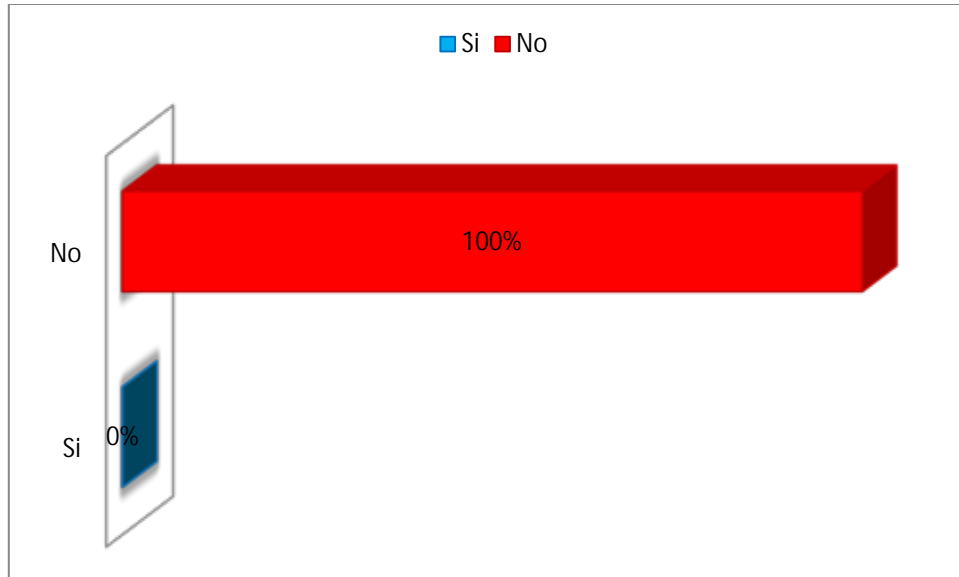
5) ¿los proveedores han presentado reclamos por el atraso de facturas vencidas?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento señalo que Si los proveedores han presentado reclamos por el atraso de facturas vencidas, además de suspender los créditos y despachos por este motivo. Cabe destacar que son pocas las empresas que actualmente trabajan con créditos, ya que debido a la hiperinflación que afecta el país, las reposiciones de los inventarios son difíciles debido a los cambios constantes de los costos, por lo cual, es importante mantener los créditos con los proveedores que aun los realizan y cancelar en el tiempo estipulado por la negociación.

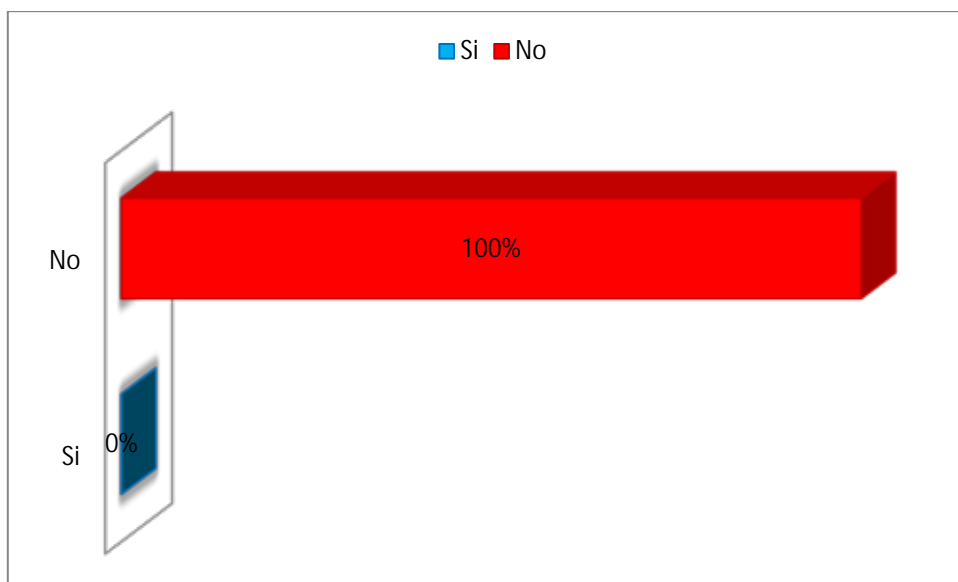
6) ¿se realizan auditoria de control mensualmente en el departamento de cuentas por pagar?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento de los encuestados indicó que No se realizan auditoria de control mensualmente en el departamento de cuentas por pagar, esta práctica dejó de utilizarse en la medida que se incrementó el trabajo y se redujeron los puestos en la empresa. Es importante realizarlos pero no se está haciendo en la actualidad

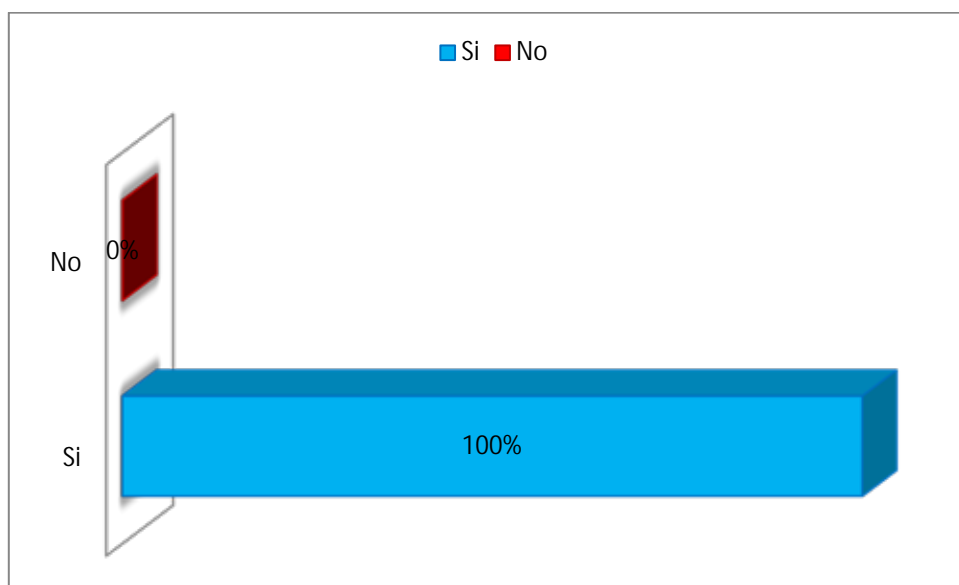
7) ¿se realiza informe mensual del estatus de los proveedores y las facturas vencidas?



Tarín (2018)

Análisis: el cien (100) por ciento de los encuestados indico que la empresa No realiza informe mensual del estatus de los proveedores y las facturas vencidas, por lo cual, no se tiene actualizada esta información, adicionalmente las facturas que no tienen orden de compra o presentan algún problema se encuentran en el almacén, por lo cual, esa información tampoco se tiene conocimiento de cuentas por pagar, cuales son los proveedores y los montos pendientes, lo que genera la información actualizada de esta actividad.

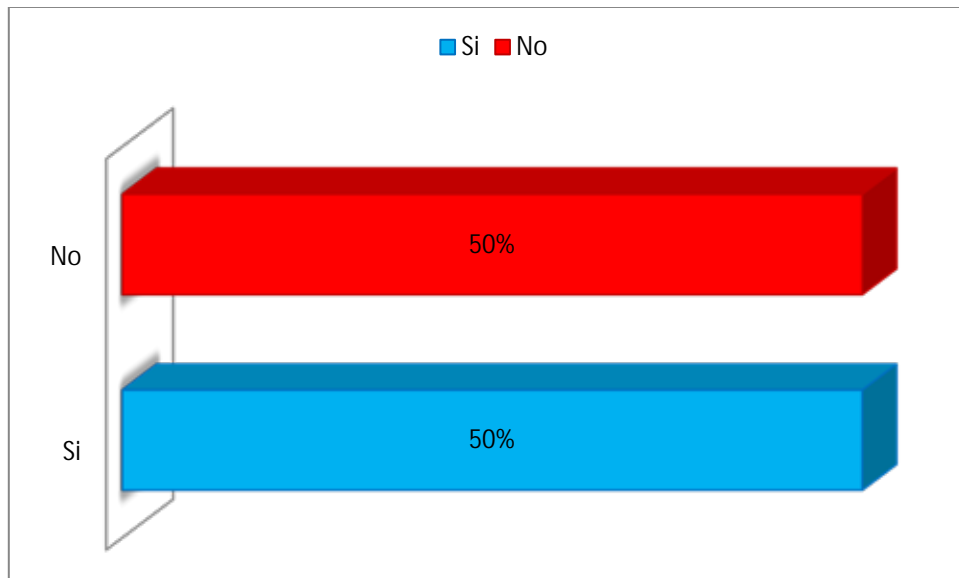
8) ¿el departamento cuenta con una efectiva segregación de funciones?



Tarín (2018)

Análisis: el cien (100) por ciento indico que el departamento cuenta con una efectiva segregación de funciones, solo que en algunos momentos el volumen de trabajo produce que se atrasen algunas actividades, además, el descontrol existente al no notificar los pagos a tiempo para realizar las relaciones, justifica en parte que el departamento este presentando fallas. Por otro lado, existe una alta rotación de los trabajadores, que no ha permitido que se cumplan las funciones de manera óptimas, ya que muchos presentan fallas de desconocimiento de los procesos existentes.

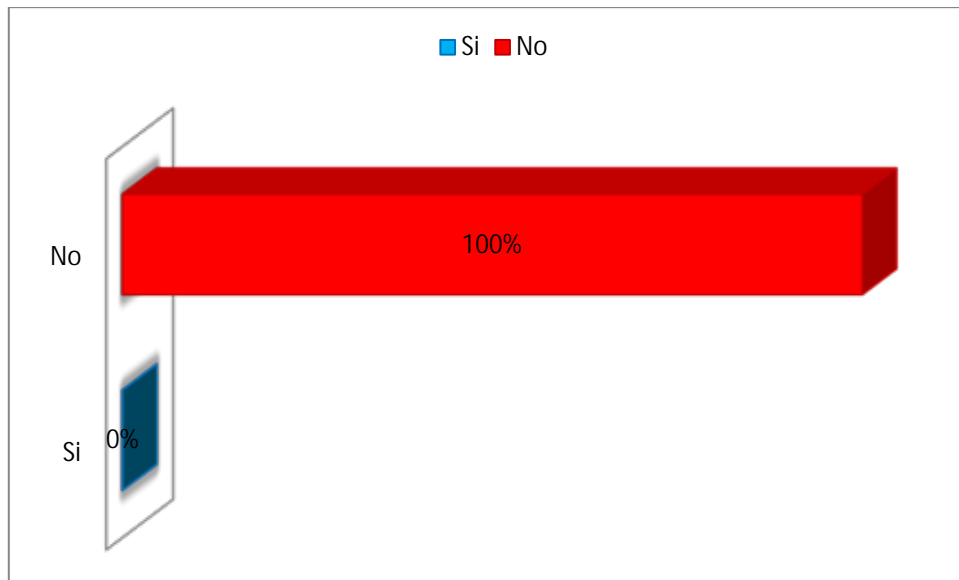
9) ¿considera que el personal que labora en el departamento está capacitado para el cargo?



Tarín (2018)

Análisis; el cincuenta (50) por ciento de los entrevistados considera que Si se encuentran capacitados para el cargo, ya que dentro de los requisitos que se exige para trabajar en el departamento es conocimiento del área o experiencia comprobable, además de ser mínimos TSU en administración. El cincuenta (50) por ciento restante considera que No están capacitados, ya que pueden venir de otro departamentos o contratados extremadamente y no se les realiza un entrenamiento previo para que conozcan los procedimientos establecidos en la empresa

10) ¿el departamento ha elaborado algún instrumento (checklist) para verificar al momento de recibir las facturas de otros departamentos que todos los documentos se encuentren completos?



Tarín (2018)

Análisis; el cien (100) por ciento indico que el departamento No cuenta algún instrumento (checklist) para verificar al momento de recibir las facturas de otros departamentos que todos los documentos se encuentren completos. Esto ha originado que sean devueltas al almacén solicitándole los comprobantes adjuntos para poderlas procesar. Esto genera atraso y duplicidad en las actividades, ya que se pierde tiempo regresando los documentos y elaborando por escritos memos indicándole cuales recaudos están faltando.

Al respecto de la Fase II. Determinar debilidades y fortalezas en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A se elaboró una matriz Dofa:

Debilidades	Oportunidades
<p>No tiene una planificación en la cancelación de las facturas vencidas o por vencerse la documentación que se emite a cuentas por pagar posee errores u omisiones generando desconfianza en la gerencia al momento de realizar los pagos los departamentos involucrados en la gestión de cuentas por pagar no informan a tiempo la retención de las facturas lo que genera atraso en la emisión del pago ausencia de comunicación interna los trabajadores no cuentan con una lista de verificación que ayude chequear la documentación al momento de recibir las facturas de otros departamentos ausencias de auditorías al departamento para determinar el estatus de las cuentas por pagar No se emiten cronogramas de las facturas por vencerse.</p>	<p>La empresa cuenta con créditos otorgados por sus proveedores que le permiten realizar las compras sin que influya en su liquidez Poca resistencia al cambio de normas y procedimientos</p>
Fortalezas	Amenazas
<p>Cuenta con personal capacitado en el departamento de cuentas por pagar El departamento sigue los procedimientos establecidos en la empresa para emitir los pagos a los proveedores Una empresa reconocida en el mercado nacional La empresa cuenta con un buen record crediticio, que se ha visto afectado recientemente, debido a los descontroles existentes en la organización</p>	<p>Incremento de los pasivos de la empresa Desconfianza de los proveedores para realizar los despachos de los materiales Mala imagen corporativa Cancelación de créditos por parte de los proveedores</p>

Tarín (2018)

Análisis: después de aplicado el instrumento y analizado el mismo se puede determinar que entre las debilidades se encuentran las que no realizan planificaciones en la cancelación de las facturas vencidas o por vencerse, por lo cual se atrasan con el pago a los proveedores y al realizar el reclamo los mismos la empresa no cuenta con suficiente liquidez para realizar pagos inmediatos.

A su vez la documentación que se emite a cuentas por pagar posee errores u omisiones generando desconfianza en la gerencia al momento de realizar los pagos, por lo cual se realizan las devoluciones del documento pidiendo los requisitos para realizar los pagos. Esta información es interna y demuestra descontrol de los procesos internos.

Asimismo, los departamentos involucrados en la gestión de cuentas por pagar no informan a tiempo la retención de las facturas lo que genera atraso en la emisión del pago. Ya que el problema inicia al efectuar la compra y al llegar al almacén no son reportados las facturas retenidas, por lo cual la información no llega a tiempo al departamento de cuentas por cobrar.

La empresa presenta ausencia de comunicación interna, ya que la información es retenida no permitiendo que fluya y que todos los departamentos estén informados de los procesos que se están llevando a cabo en ese momento. Esto origina improvisación al momento de recibir la mercancía y atraso en los pagos a efectuarse.

Los trabajadores no cuentan con una lista de verificación que ayude chequear la documentación al momento de recibir las facturas de otros departamentos, la cual puede servir de información estándar tanto internamente para cuentas por pagar como para los demás departamentos involucrados en el proceso.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

Con relación a la fase III. Desarrollar estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera: presentación de la propuesta. Objetivos de la propuesta. Justificación de la propuesta. Factibilidad de la propuesta. Desarrollo de la propuesta. La cual será desarrollada de acuerdo a lo obtenido con los instrumentos de recolección de datos

5.1 Presentación de la propuesta.

La presente propuesta busca dar solución a los problemas planteados en la empresa de estudio, la misma servirá para orientar a la gerencia en el desarrollo de estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

5.2 Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo General de la propuesta

Desarrollar estrategias para mejorar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Proagro C.A. Valencia. Estado Carabobo

5.2.2. Objetivos Específicos

Elaborar una lista de verificación de los requisitos exigidos por el departamento de cuentas por pagar para procesar el pago de las facturas.

Mejorar la comunicación interdepartamental entre aquellos implicados en la gestión de las cuentas por cobrar

Establecer un cronograma de pagos semanales de las facturas de acuerdo a sus fechas de vencimiento

5.3 Justificación de la propuesta.

La propuesta se justifica, ya que por medio de ella se obtendrá un mejor control de las facturas por vencerse y vencidos, disminuyendo el interés por mora y la acumulación de pasivos que pueden implicar demandas y paradas de planta, además de verse afectado la línea crediticia de la organización. Por lo cual la propuesta busca reducir las debilidades existentes e incrementar la productividad del departamento.

5.4 Factibilidad de la propuesta

Señala Gómez, 2000; 24). Que la “factibilidad, indica la posibilidad de desarrollar un proyecto, tomando en consideración la necesidad detectada, beneficios, recursos humanos, técnicos, financieros, y beneficiarios”.

5.4.1 Factibilidad Económica

En el estudio de la Factibilidad Económica, se determina el presupuesto de costos de los recursos técnicos, humanos y materiales tanto para el desarrollo como para el desarrollo de la propuesta. Es este proyecto la inversión es mínima ya que la misma será desarrollada por las investigadoras.

5.4.2 Factibilidad Operativa

La propuesta es factible desde el punto de vista operativo ya que la empresa cuenta con los recursos económicos y humanos necesarios.

5.4.3 Factibilidad Humana

La propuesta es factible desde el punto humano ya que la empresa cuenta con personal que está dispuesto a colaborar y aprender lo necesario para el mejoramiento de la organización.

5.5 Desarrollo de la propuesta.

Primer objetivo de la propuesta elaborar una lista de verificación de los requisitos exigidos por el departamento de cuentas por pagar para procesar el pago de las facturas.

La lista deberá contener los recaudos necesarios para darle aprobación al pago de los proveedores, es importante que esta lista sea comunicada tanto al departamento de compras como al departamento de almacén, por medio de memorándum para que sea una información formal.

Una vez entrada en vigencia, las facturas que no cumplan con estos requerimientos serán devueltas al almacén y/o a compras (si la debilidad está en la elaboración de la factura por el proveedor)

La lista puede ser desarrollada en Excel y enviada por medio de correos electrónicos al departamento correspondiente, para que sea retirada y notificada al interesado.

Nro. de factura:

Proveedor:

Fecha de emisión

Fecha de vencimiento:

Requisitos

- 1.- Emisión de factura por parte del proveedor: indicando y confirmando la información otorgada en la emisión de orden de compra. (precio, cantidad, calidad, descripción)
- 2.- Recepción del servicio o de los insumos: la factura debe venir sellada como recibida por el encargado del almacén.
- 3.- la factura debe contener los requisitos exigidos por el seniat y verificar que la fecha coincida con la llegada de la mercancía al almacén
- 4.- la factura debe traer anexo copia de la orden de compra o por lo menos el número de la orden de compra y si la entrega es parcial o total
- 5.- En el caso de la entrega parcial, indicar la cantidad de material faltante por entregar por parte del proveedor
- 6.- Pago proveedor y notificación: se realiza la autorización del pago.
- 7.- La factura debe estar relacionada en la planificación de la semana de acuerdo a su fecha de vencimiento.

Se cumple	No se cumple

Tarín (2018)

Segundo objetivo mejorar la comunicación interdepartamental entre aquellos implicados en la gestión de las cuentas por cobrar

Es imprescindible mejorar la comunicación entre los departamentos que se encuentran involucrados en el proceso de compras, almacén y cuentas por cobrar, ya que en la medida que la información fluya de manera continua se pueden cumplir las actividades de cada departamento de una manera más eficiente.

Entre los recursos que se pueden utilizar para mejorar la comunicación pueden ser las siguientes:

1.- Deja claros los objetivos que se quieren alcanzar y se deben realizar seguimientos de forma recurrente.

Responsable: Gerente General

La información a los diferentes empleados de los departamentos de lo que cada uno de ellos deben realizar es importante, ya que de esa manera se asignan responsabilidades que permitirán que el proceso fluya. Por otro lado se deben realizar un seguimiento de forma recurrente (semanal, quincenal o mensual) para determinar si se están cumpliendo los objetivos o si por el contrario necesitamos un cambio de estrategia.

Actividad:

Compras: generar las órdenes de compra al momento de realizar la negociación con el proveedor, indicando

(a.) Detalles de los involucrados: nombres de las empresas, de los responsables, direcciones físicas y electrónicas, nro. de Rif entre otros.

- (b.) Detalle de los servicios e insumos que el proveedor se compromete a realizar con el cliente.
- (c.) Detalle de la cantidad y forma de pago del cliente al proveedor.
- (d.) Detalle del plazo del pago, de la entrega, devolución, etc.

Almacén: recibir y entregar las facturas del día anterior por medio de una relación. Si alguna factura no cuenta con su orden de compra, pero es un proveedor recurrente, es importante que se relacione el monto de la factura y su fecha de vencimiento, para que sea incorporado en la planificación del pago y se aparte la disponibilidad del mismo.

Cuentas por pagar: Realizar la planificación de los pagos y entregar esas relaciones semanalmente.

2.- Otorga feedback constante

De esta manera lograras que el personal se sienta involucrado y se puede motivar a trabajar más y mejor, aumentando la productividad y la eficiencia.

3.- Abrir un correo empresarial online con los documentos o la información de interés

Cada uno de los trabajadores debe ser informado por este medio y deben dar una respuesta de haber recibido el mismo.

4.- Controlar las reuniones

Las reuniones de trabajo deben de tener una agenda y una hora de inicio y de finalización e igual se le deberá realizar seguimiento a los planteado y asignado a cada trabajador.

Establecer un cronograma de pagos semanales de las facturas de acuerdo a sus fechas de vencimiento

El cronograma deberá realizarse de manera semanal, es importante tomar en consideración aquellas facturas de proveedores fijos, aunque las facturas estén presentando problemas, de esta manera se tendrá la disponibilidad económica para realizar la cancelación de la misma

1.- realizar la codificación de los proveedores.

Codificación	Razón social	Rif
16750	Suministros UJAP	J-21242392-7

Tarín (2018)

1. Para llenar la codificación se realizara una codificación numérica, de acuerdo al orden en que se vaya ingresando el proveedor, iniciando del nro. 1.000 y siguiendo de manera consecutiva. Si algún proveedor es eliminado la secuencia quedara tal como vaya, se eliminara el código junto al proveedor.
2. La razón social deberá ser la registrada de acuerdo los documentos emitidos por el proveedor (registro de comercio o equivalente)
3. Posteriormente a elaborar la codificación se procede a llenar el formato de calendarios de pagos, este formato deberá ser autorizado por el jefe del departamento, quien revisara que la documentación y la información coincidan para aprobar la cancelación del pago al proveedor.
4. Si el proveedor tiene varias firmas comerciales, deberán ser llenas codificaciones independientes unas de otras.

2.- Formato para el calendario de pagos

Codificación	Presupuesto semana/ mes 2018	factura	saldo	Fecha de vencimiento	Total en bs
16750	100	AC1780	50	18-08-208	100
Toral de egresos:	50				

Tarín (2018)

1. Para llenar el formato de calendario de pagos se colocara la codificación asignada en el codificador, indicando el número de la factura, el monto y la fecha de vencimiento.
2. El departamento de finanza debe llenar el monto asignado de la semana para la cancelación de las facturas.
3. Se relacionaran primeramente las facturas vencidas y posteriormente las que estén por vencerse en la semana planificada
4. Se puede considerar las facturas por vencerse que se encuentren retenidas por ausencia de requerimientos internos (orden de compra)
5. Totalizar los egresos que coincidan con los presupuestado y el saldo a cancelar.
6. Autorizado por el jefe del departamento y entregado a finanzas o a caja.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Entre las conclusiones se tienen las siguientes:

Proagro CA. Es una empresa reconocida en el país, de larga trayectoria comercial por lo cual cuenta con una historia crediticia amplia y bien sólida.

La empresa está presentando debilidades en el proceso de las cuentas por pagar, esto debido a descontroles internos al momento de efectuarse la gestión de compras, lo que repercute de manera negativa en la productividad del departamento antes señalado.

Las compras se están realizando sin seguir el procedimiento de la elaboración de las órdenes de compra para informar a los diferentes departamentos involucrados de la negociación, por lo cual los productos llegan al almacén sin que se conozca las cantidades solicitadas, características y precios.

Al estar la información incompleta, las facturas son retenidas en el almacén hasta que el departamento de compras emita la orden los que genera que estas se venzan o estén por vencerse al llegar al departamento de cuentas por pagar.

A su vez, debido a que la empresa maneja un monto presupuestado para la cancelación de las facturas, estas no son relacionadas, lo que genera atrasos en los pagos causando malestar en los proveedores y que estos a su vez eliminen los créditos con la empresa o los materiales no sean despachados hasta que no se cancelen las facturas vencidas.

También se determinó que la empresa cuenta con personal capacitado, por lo cual, es más fácil implementar controles y mejorar la comunicación interdepartamental para que cada uno de los involucrados realicen sus actividades de manera correcta

Recomendaciones

Entre las recomendaciones se encuentran las siguientes:

Mejorar y motivar a los trabajadores a realizar los procesos de manera correcta y que realicen propuestas para mejorarlos.

Implementar las auditorías a los departamentos involucrados, en el proceso de compras-almacén-cuentas por pagar, validando el tránsito de los documentos y estableciendo tiempos de entregas.

Realizar una supervisión directa a todos los departamentos involucrados en el proceso, con el fin de mejorar el flujo de información en el proceso.

Implementar la ejecución de los manuales de procedimientos de las áreas a fines, para así estandarizar los procesos.

Desarrollar la propuesta e ir realizando los ajustes necesarios de acuerdo a como se vayan presentando las necesidades.

Referencias

- Aguirre, José (1997) Control Interno áreas específicas de implantación. Procedimiento y control-Auditoria tomo III. Didáctica Multimedia, S.A. Edición especial cultural, S.A. Madrid-España:
- Arias, Fidas (2006). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 5ª edición. Editorial episteme. Caracas
- Catacora, Fernando. (2000) Contabilidad la base para decisiones gerenciales. Caracas, Mc Graw Hill
- Chávez y Gástelo (2013). Trabajo de grado titulado “Diseño de un sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central”.
- Gómez, Carlos., (2000). Proyectos Factibles. Editorial Predios. Valencia.
- Henríquez y Parejo (2013) titulada “Propuesta de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos de la empresa Impregilo SPA, ubicada en la Autopista Valencia-Puerto Cabello”,
- Herrera, Medina y Naranjo (2004) metodología de la investigación. Ediciones Prince. Mexico
- Moyer Charles, Mc Guigan, James, Kretlow, William (2005) Administración Financiera Contemporánea, Editorial: Thomson, Edición. 9 (México).
- Muñoz (2013). Trabajo titulado “Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”.
- Rodríguez (2013), Análisis del cumplimiento de los deberes formales en la facturación y registro de las operaciones por cuenta de terceros en las agencias de viajes. Caso de estudio Beraca Viajes. Barquisimeto, Estado Lara.
- Sabino, Carlos (2002). El proceso de la investigación científica. Segunda Edición. Editorial LIMUSA. Noriega. Editores México.

Salazar y Salazar (2013), en su trabajo de grado “Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim” ubicada en Valencia estado Carabobo”.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL (2006). Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. Editorial del Vicerrectorado de Investigación y Postgrado. Caracas.