



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORA AL PROCEDIMIENTO DE PAGO A
PROVEEDORES DE LA EMPRESA GOLDPETRO S.A.**

Autora: Iturralde Pincay Ángela María

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2019

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejora al procedimiento de pago a proveedores de la empresa Goldpetro S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo influye la falta de procedimientos de pago a los proveedores en las cuentas por pagar de la empresa Goldpetro S.A., ubicada en la isla trinitaria Cooperativa Antonio Neumane mz a 1 solar 1, cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el período 2019 ?**, presentado por Ángela María Iturralde Pincay como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Iturralde Pincay Ángela María

Tutor:

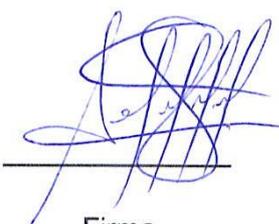
Ing. Fidel Lucin Preciado

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Ángela María Iturralde Pincay, en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta de mejora al procedimiento de pago a proveedores de la empresa Goldpetro S.A.", de la modalidad de presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Ángela Iturralde Pincay



Firma

No. de cedula: 0927691089



CIUDADANIA 092769108-9
ITURRALDE PINCAY ANGELA MARIA
GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR /SAGRARIO/
02 JUNIO 1988
015-A 0381 06339 .F
GUAYAS/ GUAYAQUIL
CARBO /CONCEPCION/ 1988



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019
0050 - 017 0927691089
ITURRALDE PINCAY ANGELA MARIA
APELLIDOS Y NOMBRES
PROVINCIA GUAYAS
CANTÓN GUAYAQUIL
PARROQUIA 1
SECCION XIMENA
1547

ECUATORIANA***** V4343V4242
SOLTERO
SECUNDARIA ESTUDIANTE
VICTOR HUGO ITURRALDE ESTRADA
ANGELA TERESA PINCAY LOOR
GUAYAQUIL 27/07/2006
27/07/2018

0343245



ELECCIONES
REGIONALES Y LOCALES

2019

CIUDADANA/O:

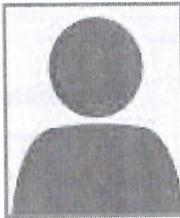
ESTE DOCUMENTO
ACREDITA QUE
USTED SUFICIENTE
PARA VOTAR

ESPACIO
EN
BLANCO

ESPACIO
EN
BLANCO



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0927691089

Nombres del ciudadano: ITURRALDE PINCAY ANGELA MARIA

Condición del cedulao: CÉDULA INVÁLIDA POR EXPIRACIÓN

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 2 DE JUNIO DE 1988

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SECUNDARIA

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: VICTOR HUGO ITURRALDE ESTRADA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ANGELA TERESA PINCAY LOOR

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 27 DE JULIO DE 2006

Condición de donante: SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 24 DE OCTUBRE DE 2019

Emisor: NARDI JADIRA BUSTOS ROMERO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 65 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 199-270-80876



199-270-80876

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





Factura: 003-002-000020694



20190901065D01125

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901065D01125

Ante mí, NOTARIO(A) NARDI JADIRA BUSTOS ROMERO de la NOTARÍA SEXAGESIMA QUINTA , comparece(n) ANGELA MARIA ITURRALDE PINCAY portador(a) de CÉDULA 0927691089 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), LA COMPARECIENTE AUTORIZA QUE SE AGREGUE SU CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 24 DE OCTUBRE DEL 2019, (11:57).

ANGELA MARIA ITURRALDE PINCAY
CÉDULA: 0927691089



NOTARIO(A) NARDI JADIRA BUSTOS ROMERO
NOTARÍA SEXAGESIMA QUINTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

Firma

DEDICATORIA

Con mucho amor y respeto este trabajo de investigación se lo dedico a mi Padre Celestial Dios, gracias a él que me lleno de energías ganas y empeño en realizar y terminar este proyecto a pesar de las circunstancias duras que a veces se atraviesan en el camino él siempre estuvo conmigo, me dio la fortaleza de seguir adelante y no rendirme.

Agradezco mucho a mi esposo por estar siempre a mi lado y por confiar en mí en cada paso que quiero dar, por decirme que todo es fácil que yo todo lo puedo, gracias amor por la confianza que sientes hacia mí te amo.

A mi madre la Sra. Ángela Teresa Pincay Loor por decirme palabras de aliento día a día y por estar siempre a mi lado apoyándome en cada paso que quiero dar, gracias mami por haberme hecho una mujer guerrera que no se deja vencer y lucha por lo que quiere alcanzar.

No puedo dejar de agradecer a mis dos princesas, mis hijas Charlothe y Raquel ellas me regalaron mucho tiempo para que mamá pueda culminar su proyecto, esta meta alcanzada es para todos ustedes, estoy llena de felicidad de tener tan bella familia.

Iturralde Pincay Ángela María

AGRADECIMIENTO

A mi Dios por estar siempre a mi lado y llenarme de bendiciones, por permitirme alcanzar mis metas. A toda mi familia por estar siempre prestos a escucharme y brindarme sus sabios consejos, a mis compañeros de aula que siempre estuvieron dispuestos a ayudarme en cualquier duda que yo tuviera.

Gracias a mi suegra que me brindó el gran apoyo de cuidar a mis hijas durante estos tres años de estudio, sin su apoyo no podía culminar esta etapa y por todos sus consejos brindados.

También le agradezco a todos mis docentes que estuvieron brindándome todos sus conocimientos, durante el largo proceso de aprendizaje, a mi tutor por estar siempre dispuesto a quitarme cualquier duda en el proceso de realizar este proyecto.

Iturralde Pincay Ángela María



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

“Propuesta de mejora al procedimiento de pago a proveedores de la
empresa Goldpetro S.A.”

Autor: Iturralde Pincay Ángela María

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Resumen

La empresa Goldpetro S.A., está dedicada a la comercialización de combustible, brindándole a todos sus clientes los tres tipos de gasolinas más consumidos en el mundo como son la gasolina eco país, gasolina súper y el diésel, últimamente la empresa está presentando muchas falencias en lo que son los pagos a sus proveedores, esto no sucede por falta de flujo de efectivo ya que la empresa se encuentra muy bien económicamente, el problema se encuentra en la falta de control interno en el departamento de pagos, no existe ninguna persona que este encargada en controlar el procedimiento de pagos a sus proveedores, la persona que se encuentra en el departamento de pagos tiene todos los papeles desorganizados en cualquier lado menos donde debería estar toda la documentación, esto sucede porque esta empresa no lleva a cabo ningún registro de las facturas que entran a la empresa, es así que todos los días son muy conflictivos en el momento de realizar un pago, los proveedores llegan a cobrar su cheque y no se encuentra ni en proceso de pago, porque la persona encargada no lleva ninguna organización en su trabajo.

Cuentas por pagar

Procedimientos

Proveedores



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

“Propuesta de mejora al procedimiento de pago a proveedores de la
empresa Goldpetro S.A.”

Autora: Iturralde Pincay Ángela María

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Abstract

The company Goldpetro S.A., is dedicated to the commercialization of fuel, providing all its customers with the three most consumed types of gasoline in the world such as eco country gasoline, super gasoline and diesel, lately the company is presenting many flaws in what they are payments to their suppliers, this does not happen due to lack of cash flow since the company is very well economically, the problem is the lack of internal control in the payment department, there is no person in charge in controlling the payment procedure to its suppliers, the person who is in the payment department has all the disorganized papers anywhere except where all the documentation should be, this happens because this company does not carry out any record of the invoices that enter the company, so every day they are very conflicted at the time of making a payment, the suppliers arrived you are going to cash your check and you are not even in the process of payment, because the person in charge does not carry any organization at work.

Debts to pay

Procedures

Suppliers

INDICE

| Contenido: | Pagina: |
|---|----------------|
| DEDICATORIA | viii |
| AGRADECIMIENTO | ix |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN..... | iii |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT | vii |
| Resumen | xi |
| Abstract..... | xiii |
| INDICE..... | xiv |
| CAPITULO I..... | 1 |
| EL PROBLEMA..... | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 1 |
| Ubicación del problema en un contexto..... | 1 |
| Situación conflicto..... | 2 |
| Delimitación del problema..... | 3 |
| Formulación del problema | 3 |
| Evaluación del problema..... | 3 |
| Variables de la investigación | 4 |
| Objetivos de la investigación | 4 |
| Objetivo general..... | 4 |

| | |
|-------------------------------------|----|
| Objetivos específicos | 4 |
| Justificación e importancia | 5 |
| CAPITULO II | 7 |
| MARCO TEORICO | 7 |
| Antecedentes históricos..... | 7 |
| Fundamentación teórica | 9 |
| Antecedentes referenciales | 11 |
| Fundamentación legal | 20 |
| Variables de la investigación | 23 |
| Variable Independiente: | 23 |
| Variable dependiente: | 23 |
| Glosario de terminos..... | 24 |
| CAPITULO III | 28 |
| METODOLOGIA | 28 |
| PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA | 28 |
| Tipos de investigación | 33 |
| Investigación descriptiva..... | 33 |
| Población | 35 |
| Muestra..... | 35 |
| Técnicas de investigación..... | 36 |
| La entrevista | 36 |
| CAPITULO IV..... | 40 |

| | |
|---|----|
| ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS | 40 |
| Análisis de la entrevista | 43 |
| PLAN DE MEJORAS | 45 |
| Descripción del procedimiento | 47 |
| Conclusiones | 51 |
| Recomendaciones | 52 |
| Bibliografía | 53 |

INDICE DE IMÁGENES

| | |
|---|----|
| Imagen: 1 Organigrama empresarial..... | 29 |
|---|----|

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Lista de empleados | 30 |
| Tabla 2: Productos | 30 |
| Tabla 3: Clientes | 30 |
| Tabla 4: Proveedores | 31 |
| Tabla 5: Competidores | 31 |
| Tabla 6: Muestra | 36 |
| Tabla 7: Técnicas de investigación | 36 |

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La contabilidad es un proceso numérico que realizamos en las empresas para saber cuál es la verdadera situación económica en se encuentra la entidad y así poder tomar mejores decisiones y empezar a prescribir nuevas estrategias que nos permitan crecer económicamente.

También nos ayuda a llevar los registros de todos nuestros gastos e ingresos de la entidad para poder saber si contamos con suficiente flujo de efectivo para continuar con nuestras operaciones diarias, al no ser así pues tendríamos que recurrir a las compras a crédito para poder continuar con el negocio en pie, aunque ya la empresa tendría una deuda que cancelar.

En la actualidad es de trascendental importancia saber el ritmo económico que tienen las entidades, porque la mayoría de las sociedades no cuentan con el flujo de dinero suficiente para continuar con sus sistematizaciones, por tal motivo que tienen que recurrir a las compras a crédito, las cuales son compras de un bien o servicio.

Las empresas cuentan con proveedores ya que ellos son los que se encargan de vender sus productos para abastecer y cubrir las necesidades de las entidades, tenemos dos tipos de proveedores por un lado están los que aportan bienes tangibles como son los artículos y por otro lado tenemos los servicios que como su nombre lo indica no ofrecen

algo material sino una actuación que permite a sus clientes desarrollar sus diferentes actividades.

La distribución de los controles internos es de vital importancia porque nos proporcionan garantía de calidad sobre las diferentes operaciones, manifestando si existe alguna deficiencia numérica y así evitarnos tener inconvenientes más adelante y continuar con el funcionamiento sin problemas.

Situación conflicto

La situación conflicto se desarrolla en la empresa Goldpetro S.A., la cual ha presentado una serie de desatinos en el pago a los proveedores el cual una de las principales cuentas por pagar, el problema que tiene la entidad se genera en el momento del procedimiento de pago a proveedores ya que no existe un control de pagos, generando conflictos y provocando mal ambiente laboral, tenemos los siguientes inconvenientes:

La empresa Goldpetro S.A., no cuenta con comprobantes de egreso o pago, donde quede una constancia de la cancelación que se les hace a los proveedores, lo cual causa el no tener respaldos de las transacciones efectuadas.

En esta empresa no llevan un orden de registro de las facturas que ingresan a diario solo llegan y se las deja encima del escritorio, corriendo contingencia de que las facturas se pierdan, en la cual se perjudicaría al proveedor dueño de la factura en no cancelársela, también se perjudica a los otros proveedores que brindaron sus servicios mucho antes que los demás y no se le reembolsa sus servicios o bienes brindados.

Tampoco existe alguna persona que supervise el ingreso de las facturas para que le puedan establecer una fecha de pago por sus bienes entregados, causando un mal estar a sus proveedores y así es como esta empresa no puede mantener proveedores fijos.

- No existen registros en la emisión de pagos.

- No se lleva un orden en el registro de las facturas de los proveedores.
- No hay vigilancia al momento de informar la fecha de pago.

Delimitación del problema

Campo: Contable- Financiero

Área: Procedimiento de pagos a proveedores

Aspecto: Cuentas por pagar

Contexto: Empresa Goldpetro S.A.

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año Fiscal: 2019

Formulación del problema

¿Cómo influye la falta de procedimientos de pago a los proveedores en las cuentas por pagar de la empresa Goldpetro S.A., ubicada en la isla trinitaria Cooperativa Antonio Neumane mz a 1 solar 1, cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo 2019?

Evaluación del problema

Delimitado. - El problema planteado se aplica a la empresa Goldpetro S.A., reducir los problemas en el momento del pago a los proveedores.

Evidente. – Es evidente que la empresa Goldpetro S.A, necesita mejorar el procedimiento de las cuentas por pagar proveedores el cual tiene una afectación de falta de control en el departamento de pagos.

Relevante. - Es relevante para la empresa Goldpetro S.A, requiere constar con políticas de pagos a proveedores, para poder dar tramitaciones a sus proveedores y continuar con sus servicios brindados.

Claro. - Mediante el uso de una investigación se determinó el presente tema, de igual manera se estableció el objetivo general y específico en la cual son precisos para dar solución a este problema.

Factible. - Facilidad de tener acceso a la información y tener el compromiso de los colaboradores de la empresa Goldpetro S.A., ya que ellos quieren tener una solución al problema planteado.

Originalmente. – Esta investigación es la primera que ha tenido la empresa Goldpetro S.A., porque anteriormente no se habían realizado investigaciones acerca de la cuenta por pagar proveedores.

Variables de la investigación

Variable Independiente: Cuentas por pagar

Variable dependiente: Procedimiento de pagos a proveedores.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

- ❖ Diseñar procedimientos de pago a proveedores para el control de las cuentas por pagar de la empresa Goldpetro S.A.

Objetivos específicos

- ❖ Fundamentar desde la teoría contable- financiero los procedimientos relacionados al pago de proveedores.
- ❖ Diagnosticar el estado actual de procedimiento de pago a proveedores de la empresa Goldpetro S.A.
- ❖ Estructurar procedimiento de pago a proveedores de la empresa Goldpetro S.A.

Justificación e importancia

El presente trabajo de investigación se justifica en la importancia de mejorar el procedimiento de pago a proveedores. Al perfeccionar los tiempos, esto permitirá a la organización fortalecer aún más sus lazos comerciales.

La labor tiene convicción en procedimiento de pago a proveedores, en la cual no se lleva a cabo un registro de control, a quien se le compra, en que día se compra y a que proveedor se le pidió la adquisición, para eso es necesario llevar un registro en la cual controlaríamos el día que obtuvimos la compra y los pagos se realizarían después de una semana.

Estableciendo un día que se pagará a los proveedores con su hora respectiva tendríamos un mejor control en el departamento de pagos y un mejor provecho del tiempo laboral así les evitamos inconvenientes a nuestros proveedores.

Este trabajo de investigación es útil para la empresa porque nos ayudará a tener un mejor control en las cuentas por pagar, aparte de eso nos permitirá optimizar el tiempo laboral para poderlo cubrir con otras labores necesarias, ya no se perdería el tiempo en buscar a quien se le debe rescindir, porque al llevar un registro adecuado de las facturas pendientes de pago sabremos a que proveedor se le debe cancelar y en qué tiempo.

Aunque esto sería un proceso algo cargante para las personas que laboran en esta empresa, el llevar un orden en el departamento de pagos, pero es de relevancia social hacerlo, cuando los colaboradores reciban la nueva orden de cómo trabajar en este departamento ellos deberán automáticamente ejecutarlo ya que esto también será de gran beneficio para ellos y así les darán una mejor atención a sus proveedores.

El llevar un adecuado control y orden en el departamento de pagos es de gran ayuda para la empresa y para sus colaboradores, nos permite

aligerar el trabajo en equipo cubriendo las necesidades de los proveedores que sería pagándole sus bienes o servicios en tiempos establecidos y así ellos continuarían cubriendo las necesidades de la empresa.

Es por este motivo que es de gran importancia llevar un orden de los comprobantes de egresos o pagos, ya que con estos documentos tenemos constancia del proveedor que se le ha cancelado para evitarnos inconvenientes futuros. Con esta investigación realizada a la empresa Goldpetro S.A., podríamos ayudar mejorar el procedimiento de pago a proveedores y así continuar con otras labores encomendadas para el buen funcionamiento de la empresa.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes históricos

La contabilidad nace con la necesidad que tienen las personas naturales o jurídicas que tengan como actividad el comercio, la industria, la prestación de servicios, para exaltar a los orígenes de la contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones matemáticas rudimentarias llegando muchas de estos combates a crear elementos auxiliares para contar, sumar o restar.

Desde que las primeras civilizaciones tuvieron la necesidad de endosar información económica para tiempos posteriores, es por eso que hoy en día existen muchas escuelas especializadas que enseñan esta ciencia que es la contabilidad y es de mucha ayuda no solo para las personas dedicadas al comercio, también sirve para la vida cotidiana.

Más allá de la utilidad y significado para el conocimiento histórico contable el libro de Rafael Donoso constituye además una valiosa contribución para todos los interesados en conocer la historia interna, los mecanismos administrativos y organizativos de la casa de la contratación, así como el contenido real de sus operaciones.

Todo el mundo es consciente de la importancia de las grandes síntesis de la historia, como la podríamos llamar en relación con temas tan relevantes como el arribo a España de los metales preciosos de las Indias, su acuñación y almacenamiento y su salida al mercado monetario, con las siguientes repercusiones en los precios y en la economía europea en general.

La historia de la contabilidad disfruta de una posición privilegiada a este respecto, pues por su propia contextura debe desentrañar la esencia de las operaciones registradas y las relacionales que se establecen entre sus protagonistas podrá tal vez llamarse anticuario en el sentido ya explicado del término (Donoso Anes, 1996).

Recordaremos también un poco de la historia petrolera del Ecuador ya que la empresa que estoy investigando brinda servicios de ventas de combustible, como sabemos el combustible es un derivado del petróleo.

En Ecuador el primer pozo petrolero fue descubierto en Ancón que es península de Santa Elena por la empresa inglesa Anglo, sin embargo, no se dio la producción a niveles comerciales sino se dio en el año de 1925 y se empezó con las exportaciones en 1928 aunque no fue en grandes cantidades.

Entre los años de 1928 y 1957, el país exportó 42 millones de barriles de crudo, igual al volumen exportado solo en 1972, año en que se inaugura la era del 'boom' petrolero. Sin embargo, en esos años varias compañías extranjeras como Shell, Standar Oíl, California Oíl, Tennessee, y la Western Geophysical, obtuvieron más de 5 millones de hectáreas en nuevas concesiones para realizar exploraciones petroleras.

Luego en el año de 1996 amplía sus operaciones creando otra estación de servicios en la vía del aeropuerto en la cual ofrece distribución de lubricante y de combustibles industriales, para seguir satisfaciendo las necesidades del sector marino en el año de 1998 se crea la comercializadora Petroceano y en 1999 se crea Puertopac con el objetivo de independizar la comercialización de combustible industrial y se adquiere la administración directa de las tiendas de conveniencia de las Estaciones de Servicio (Guillaume, 2004)

Esta fue una breve historia acerca de la industria petrolera en el Ecuador, como es conocimiento de todos uno de los derivados del petróleo es la gasolina en la cual la primera estación de servicio en el Ecuador fue en el

año de 1995 en la ciudad de manta se creó la primera estación de servicio que tuvo como nombre Petrolider, enfocada a servir al sector automotor de la provincia con altos estándares de seguridad.

Fundamentación teórica

Los pasivos

Las cuentas por pagar son obligaciones pendientes que tienen las empresas al haber adquirido algún bien, servicio, gastos incididos o la adquisición de algún activo fijo por parte de terceras personas. Si estas deudas son canceladas en menos de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo, pero si sus cancelaciones de la deuda dura más de doce meses automáticamente se deben de registrar como cuentas por pagar a largo plazo.

Una estrategia que una empresa emplea con frecuencia es la extensión de cuentas por pagar, es decir el pago de deudas lo más tarde posible sin dañar su calificación de crédito. Tal estrategia puede reducir el costo de renunciar a un descuento por pronto pago.

Aunque extender las cuentas por pagar puede ser atractivo financieramente, surge un tema ético importante: puede ser que la empresa viole el contrato que estableció con su proveedor cuando compró la mercancía.

Desde luego un proveedor no sería amable con un cliente que regular e intencionalmente pospusiera el pago de sus compras, es así como se pierde el crédito otorgado por los proveedores (Lawrence J, 2003).

Como podemos notar con la información que tenemos anteriormente, nos damos cuenta que en el día a día para las empresas es algo imposible dejar de adquirir deudas u obligaciones por pagar, son los proveedores aquellas personas fundamentales para el movimiento económico en nuestro país.

Sabemos que los vendedores están dispuestos a cubrir las necesidades de la empresa, pero así también ellos necesitan sentirse tranquilos al brindar sus bienes y/o servicios, que, en un futuro más adelante no tan lejano, van hacer completamente canceladas sus deudas, es fundamental que exista una buena relación entre el empresario y el proveedor, cabe recalcar que son los vendedores aquellas personas que nos ayudan a salir de los apuros comerciales.

Importancia de las cuentas por pagar

Es muy importante el cumplimiento de la deuda por pagar, sin duda es uno de los aspectos más valorados por los proveedores de cualquier empresa. La morosidad no es recomendable para las sociedades pierden confianza en sus vendedores y hasta puede llegar a perder distribuidores que son de tan importancia en la entidad.

Existen tipos de cuentas por pagar como:

Pasivos a largo plazo

Estas surgen por la adquisición de bienes, servicios o adquisición de activos fijos, se las denomina a largo plazo porque la cancelación de la deuda es mayor a doce meses. Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado, también deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones.

Pasivos a corto plazo.

Estas son obligaciones que provienen de las operaciones o transacciones por la adquisición de bienes, servicios o algún préstamo para financiamiento de los bienes que forman el activo de la sociedad, estas deudas no superan los doce meses de pagos y son representadas por letras de cambio o pagaré.

Las empresas obtienen préstamos no garantizados a corto plazo de dos fuentes principales, los bancos y el papel comercial. A diferencia de las fuentes espontáneas de financiamiento no garantizado a corto plazo, los préstamos bancarios y el papel comercial se negocian y son resultados de las acciones tomadas por el administrador financiero de la empresa.

Los préstamos bancarios son más populares porque están siempre disponibles para las empresas de todos los tamaños; el papel comercial tiende a estar disponible solo para empresas grandes, además, los préstamos internacionales se pueden usar para financiar transacciones internacionales (Lawrence J, 2003).

Proveedores

Los proveedores más comprometidos, es un error. La dependencia mutua y las metas comunes no significan si el proveedor no tiene la capacidad para responder a los requisitos del cliente: un proveedor bien intencionado pero incompetente es inútil. Para poder confiar en un socio proveedor, el cliente tiene que estar seguro de que el proveedor es competente.

La prueba de competencia requiere un entendimiento detallado de la posición competitiva del proveedor. Hoy la mayoría de las compañías líderes han cambiado la práctica histórica de utilizar tres cotizaciones en una nube de polvo, para poder encontrar cuál de los proveedores tiene el menor precio.

Los proveedores más capaces aceptan gustosos tales comparaciones como oportunidad de probar su Habilidad (Timothy L., 2004)

Antecedentes referenciales

Según (Rodríguez Lindao, 2018) Las cuentas por pagar constituyen un principalmente un conjunto de obligaciones que mantienen las empresas debido a operaciones a crédito o por acuerdos comerciales tanto a corto o

largo plazo lo cual permite a las empresas a gestionar su liquidez, de tal manera que puedan solventar sus obligaciones.

Esta empresas presenta anomalías en el proceso de la cuentas por pagar cedido por las áreas competentes a este proceso no obtiene un control adecuado en el pago o cancelación tardío o no la liquidación de los anticipos entregados al proveedor en la primera instancia, perdida de documentos, aprobaciones tardías por parte de la gerencia para la cancelación de la facturas, la no coordinación de las áreas competentes ante la contratación de servicio o compras de bienes, errores contables de manera continua y a su vez llevar de manera organizada el archivo de los pagos realizados.

Entre las variables de esta investigación realizada tenemos:

Variable independiente: Control del proceso de las cuentas por pagar.

Variable dependiente: Razonabilidad de los estados financieros.

Los objetivos de esta investigación tenemos:

En el objetivo general se propone mejoras en los procesos de las cuentas por pagar para una correcta ejecución financieramente en la empresa y entre sus objetivos específicos nos indica:

Fundamentar aspectos teóricos sobre el tema cuentas por pagar y liquidación de anticipos a proveedores.

Analizar los periodos de pagos de las cuentas por pagar y su incidencia en el estado de situación financiera de la empresa.

Proponer mejoras al proceso contable de cuentas por pagar y liquidación de anticipos.

Esta propuesta contribuirá a la exposición de la información financiera, para que la misma contenga una presentación razonable y a su vez no

sea afectada la toma de decisiones por medio del rubro de las cuentas por pagar.

El buen manejo de las cuentas por pagar sirva de herramienta para la administración financiera en la empresa, ya que facilitará a la alta dirección la toma de decisiones, esto significa darle solidez al departamento financiero mediante capacitaciones desde los empleados involucrados que se relacionen entre si a esta área de la empresa de manera que genere un alto desempeño en las funciones de cada uno de ellos.

Según (Basurto Cruz, 2018) la contabilidad es una herramienta de la empresa que nos permite registrar las operaciones de forma ordenada y detallada con el fin de interpretar sus resultados que darán a conocer la estabilidad y solvencia de la compañía.

Las cuentas por pagar son importantes en toda empresa debido a que son las que controlan las deudas que tiene la empresa con terceros, el objetivo de esta cuenta es que su procedimiento debe ser acertada al momento de cancelar la deuda que se tiene con terceros sin embargo los beneficios que tiene esta cuenta es que sería imposible cumplir con los propósitos que tenga la empresa.

Entre sus variables tenemos las siguientes:

Variable independiente: Cuentas por pagar.

Variable dependiente: Procedimiento contable.

En su objetivo general dentro de este estudio de investigación tenemos:

Proponer acciones de mejoras para las cuentas por pagar de la empresa COTECNA S.A durante el periodo 2017.

Objetivos específicos:

Fundamentar aspectos teóricos sobre las cuentas por pagar.

Evaluar como inciden las cuentas por pagar en el proceso contable de una empresa.

Proponer acciones de mejoras para el manejo de la cuenta por pagar de la empresa.

COTECNA S.A es una empresa que compra combustible para vender combustible la misma que presenta en sus pasivos una cifra superior a sus activos, por su inadecuado procedimiento contable afectando gran parte de la solvencia de la empresa.

La empresa, afronta serios inconvenientes al no ser bien utilizadas las cuentas por pagar, la empresa realiza préstamos para la adquisición de terrenos y también para su infraestructura sin embargo se cancela con un determinado porcentaje de las ventas lo cual no es lo suficiente para cubrir con la deuda. Generando inestabilidad y baja solvencia para la empresa por lo que es necesario llevar un buen manejo de los pasivos lo cual permita administrar con eficiencia y eficacia el proceso de las cuentas.

Esta investigación es conveniente porque la propuesta de acciones de mejora ayudará a que el efectivo con el que cuenta la empresa COTECNA S.A deba ser administrada de una manera correcta, en razón a esto podemos ver la importancia del buen uso de las cuentas por pagar obteniendo una mejor solvencia y se vea revelado en los estados financieros.

Con esta investigación de propuesta se beneficiarán todas aquellas empresas que deseen mejorar el manejo de sus cuentas por pagar para obtener una buena liquidez. Pero no solo ellos, también el personal de trabajo de cada departamento hasta los altos rangos directivos de la empresa COTECNA S.A por la tomar de decisiones para mejorar su utilidad en el cual se verá reflejado en sus estados financieros.

Esta investigación ayudará a crear un nuevo instrumento en la cual sirva para evaluar el procedimiento contable de las cuentas por pagar de la empresa, realizando las conclusiones respectivas del problema. Con el desarrollo y uso de estos instrumentos se logrará dar una solución para la empresa en la que indicará si ha solucionado su problema.

Según (Villamizar, 2011) Actualmente en el puesto de Cuentas por Pagar han surgido muchos inconvenientes, por motivos como falta de entrenamiento hacia el personal, falta de organización, y un aspecto de suma importancia como lo es, la falta de comunicación de parte de todos los empleados y gerentes de la empresa.

Además, hay que acotar, que todas las personas que han trabajado en dicho puesto han sido entrenadas de manera diferente debido a que no ejecutan programas de capacitación de personal que mejoren la eficiencia del trabajo de la empresa, permitiendo a su vez que la misma se adapte a las nuevas circunstancias que se presentan tanto dentro como fuera de la organización.

Por ello, es de suma importancia, que la empresa implemente dichos programas ya que permite a los empleados la oportunidad de adquirir mayores aptitudes, conocimientos y habilidades que aumentan sus competencias, para desempeñarse con éxito en su puesto.

Considerando y analizando la información suministrada por el personal que labora dentro de la Unidad de Administración, y los resultados de la observación directa y de la aplicación de ciertos instrumentos tales como cuestionarios y entrevistas, se logró evaluar de forma general y objetiva la situación actual mediante la utilización del método o matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas).

Entre sus fortalezas tenemos:

Solución rápida y efectiva a cualquier problemática que se presente en la organización.

Excelente trato entre Gerentes y empleados.

Mantienen todas sus actividades al día.

Disponibilidad de recursos tanto financieros como materiales para la realización de sus actividades cotidianas.

Existencia de personal cortés, amable y colaborador.

Entre sus debilidades tenemos:

Falta de planificación y división del trabajo.

Falta de Misión y Visión

Falta de comunicación efectiva con los Proveedores.

Falta de claridad y conocimiento de funciones y tareas.

Carencia de Manuales de Procedimientos.

Falta de entrenamiento del personal.

Falta de comunicación entre todo el personal que labora en la empresa

Entre sus oportunidades tenemos:

Disponibilidad de programas de capacitación y actualización que mejoren los niveles de formación y capacitación de personal.

Desarrollo de Manuales de Procedimientos para los procesos de todas las áreas que la conforman.

Ofrecer sus servicios administrativos a otras empresas con el fin de seguir creciendo en el mercado y obtener buenos márgenes de ganancias.

Mejorar las relaciones y los acuerdos con los proveedores.

Entre sus amenazas tenemos:

La situación política y económica del país podría impedir el desarrollo de las actividades de la empresa.

Los constantes cambios y avances tecnológicos, que, de no asumirse de manera efectiva, se verá reflejado en una notable des-actualización en sus sistemas y medios administrativos.

Unos de los problemas más comunes y de mucha importancia que se observa en la actualidad dentro de las empresas administrativas y del cual la gerencia de una empresa debe mejorar son referente a la falta de organización en todos sus aspectos, ya que en muchas ocasiones trae como consecuencia retrasos y demoras en los trámites administrativos.

Estos Conflictos mayormente se generan por la falta de comunicación y entendimiento entre las personas que la conforman, así como también por el desconocimiento de las obligaciones, actividades y proceso que se desarrollan en cada uno de los puestos de trabajo a nivel administrativo incluyendo las metas, propósitos y objetivos de la organización.

Otra causa por la cual se originan dichos problemas se deben a la falta de programas de capacitación, manuales de procedimientos e indicadores evaluativos que suministran información para corregir fallas y mejoras a los procesos.

El objetivo general: Es de Optimizar los procesos administrativos y la calidad del servicio en el puesto de Cuentas por Pagar en la empresa Administradora Servilar, C.A con el fin de establecer mayor organización y mejor desenvolvimiento de los empleados en sus respectivas funciones de trabajo.

Objetivos específicos:

Conocer las actividades realizadas en la empresa en forma general.

Estudiar las actividades y los procesos que se ejecutan en el puesto de Cuentas Por Pagar.

Diagnosticar las problemáticas o deficiencias que existen en el puesto de Cuentas Por Pagar.

Es importante que la unidad del área de estudio tome en cuenta y analice las ventajas que se tienen al optimizar los procesos y de buscar herramientas para mejorar las calidades de todas sus operaciones ya que en muchas ocasiones pueden ser omitidas y eso perjudica la eficacia y eficiencia de los procesos.

Además, la elaboración de un manual de procedimientos dirigido al Puesto de Cuenta por Pagar permite informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados.

Según (Herrera Trujillo, 2018) El estudio de esta tesis nace de la necesidad de la empresa Robert Bosch S.A.C., por encontrar solución al incumplimiento de pago a proveedores. Este problema que inicio en 2016 por medidas de corrección y seguridad ante el flujo de pago a proveedores, generó carga laboral y tareas adicionales al flujo de pagos, creando retraso en los pagos y la mala imagen de la empresa con sus proveedores.

El peso por la falta de pago a proveedores es cargado por el área de Tesorería, al ser esta área la que mantiene contacto directo con el proveedor. Las demás áreas no consideraban crítico estos retrasos generados debido a que no eran afectados por este proceso.

El incremento de reclamos por parte de los proveedores, así como el notorio incremento de carga laboral en el área administrativa, llamó la atención de la gerencia, quienes buscaron solución a este problema.

Dentro del problema principal, se encontraron otros problemas que conllevan al incumplimiento de los pagos: falta de comunicación entre divisiones, carencia de información abierta para los involucrados, estandarización de procesos, mala calidad de respuesta a proveedores, falta de sinergia entre las divisiones, etc.

Entre el objetivo general tenemos:

Proponer un modelo de gestión por procesos para lograr el cumplimiento de los pagos a los proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.

Entre los objetivos específicos tenemos:

Determinar si el acceso a información relevante permitirá a los involucrados estar informados sobre los pagos pendientes a proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.

Demostrar que la sinergia entre las áreas involucradas logrará el cumplimiento de tiempos en el proceso de pago a proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.

Determinar si la estandarización de procesos de pago mantendrá un control sobre las actividades de dicho proceso para el pago a proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.

Analizar si una mejor calidad de respuesta a proveedores sobre sus pagos pendientes brindará una mejor imagen a la empresa Robert Bosch S.A.C.

En esta tesis se realizó un proceso de mejora de pagos a proveedores para una empresa inmobiliaria, teniendo como objetivo reducir los costos generados por la ineficiencia de este proceso y garantizar el respectivo pago puntual a sus proveedores.

Se busca demostrar el aumento de compromiso de todos los colaboradores que forman parte del proceso de pago, desde los altos directivos, hasta los niveles operativos. También mejora el clima laboral de la empresa, obteniendo así mayores beneficios en cuanto a utilidad de proyectos.

Fundamentación legal

Las entidades deben de regirse a las leyes que rige el Ecuador:

Que nos establece la Constitución Política del Ecuador

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

El artículo nos indica, que la ciudadanía tiene todo el derecho de mejorar su calidad de vida, por ende, se deben aumentar las capacidades potenciales de la población, de acuerdo a lo que establece la constitución.

También nos indica que se debe construir, un sistema económico, justo, democrático, productivo y que tenemos derecho a recibir un salario sostenible, que este basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo.

Establece fomentar la participación social, sin excluir a ninguna persona ni por su raza, lengua o cultura, todo tratado por igual y que reciban los mismos beneficios en las fases de gestión de poder público.

Además, nos señala que debemos de garantizar la soberanía nacional, promoviendo la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica internacional, por la cual debemos de constituir la paz mundial.

Proteger y promover la diversidad cultural y respetar los espacios de reproducción e intercambio, recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio de la República del Ecuador.

Objetivo 9 de plan del buen vivir

Los ejes imprescindibles de toda la sociedad, sin duda son nuestras trabajadoras y trabajadores, que con su esfuerzo que nos brindan día a día permiten que la economía este activa a diario. Por este esfuerzo que ellos nos brindan se ha puesto énfasis en garantizar el trabajo estable, justo y digno en toda diversidad y formas.

El reconocimiento del Gobierno hacia los trabajadores, así como la confianza depositada por ellas y ellos en el estado, han permitido que se marquen hitos laborales muy importantes en estos últimos años.

Ley del régimen tributario

Establecen en el art. 50 que las retenciones en la fuente se deben de realizar en el mismo momento del pago o crédito en cuenta, por lo tanto, los agentes de retención están obligados a entregar los respectivos comprobantes de retención, esto se debe de realizar dentro de cinco días no mayor a este número de condición, a las personas quienes deben de ejecutar la retención.

Para las personas que hacen su trabajo bajo de relación de dependencia, los comprobantes de retención deberán ser entregados dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas.

Art. 64.- Los sujetos pasivos del IVA están en la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio de facturas, boletas o notas de ventas, dependiendo el caso, de las operaciones que se efectúen. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero.

También nos indica el art. 104 que los agentes de retención entregaran los comprobantes de retención en la fuente por el impuesto a la renta y por el impuesto al valor agregado IVA, esto debe de realizarse en los formularios que reúnan los requisitos que se establezcan en el reglamento.

Art. 106.- Sanciones para los sujetos pasivos. – Las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que se encuentren domiciliadas en el país, que no estén entregando la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro de un plazo que se les ha

otorgado, recibirán su respectiva sanción que será de 1 a 6 remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general, que se regulará teniendo en cuenta los ingresos y el capital del constituyente, según lo determine el reglamento.

Reglamento de comprobantes de ventas de retención

Sustentar costos y gastos a efectos de determinación y liquidación del impuesto a la renta, también se sustentarán los gastos para efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, las cuotas o aportes que realicen los contribuyentes condominios, asociaciones, gremios y otras organizaciones a las que deba pertenecer y afiliarse para que pueda desarrollar su actividad económica, siempre y cuando los comprobantes de pago estén plenamente identificados.

Encontramos en el art. 40 se debe de llevar un registro de los archivos de comprobantes de ventas, estos son documentos complementarios y comprobantes de retención, esto es necesario hacerlo para que se nos facilite encontrar el debido documento que necesitemos en algún momento importante.

NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Sección 2 _ conceptos y principios generales

Pasivos

Esto es cuando una entidad tiene una obligación presente de actuar de forma determinada. La obligación puede ser de manera legal o puede ser una obligación implícita. Cuando la obligación es legal se exige legalmente como consecuencia la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Cuando se trata de una obligación implícita se deriva a las actuaciones de la entidad cuando:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, políticas de la entidad que son de dominio público a una declaración actual suficientemente específica.
- Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros que se debe de cumplir con sus compromisos y responsabilidades.

Cuando realizamos los pagos de nuestras obligaciones lo podemos hacer de diferentes formas, puede ser por pago en efectivo, pagos a créditos y muchas veces se realizan los pagos ofreciendo otros bienes, así como también pueden ser cancelados como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Variables de la investigación

Variable Independiente: Cuentas por pagar

Las organizaciones contraponen la necesidad de conseguir los recursos financieros para utilizarlos en su operación. Una fuente común la constituye el endeudamiento con terceros. Los pasivos representan entonces el endeudamiento con terceros, que son personas naturales o jurídicas con la que se establecen relaciones comerciales (Gusmán Vásquez, 2005)

Dentro de la definición anterior, teorizamos que las cuentas por pagar son deudas que contraen las empresas para poder continuar con el giro del negocio, estos apuros pueden ser por bienes materiales, servicios o prestación de dinero a los bancos.

Variable dependiente: Procedimiento de pagos a proveedores

Establecer sistemática y ordenadamente los pasos para realizar los pagos de los compromisos adquiridos por la entidad, este procedimiento se aplica para el pago de todos los compromisos generados por la empresa.

Inicia con la recepción de la cuenta y termina con la realización del pago y el archivo de los documentos correspondientes (Gusmán Vásquez, 2005)

Para lograr comedidamente el táctico de pagos a proveedores es imprescindible llevar toda la documentación en orden, así se podrá agilizar el pago de los compromisos que adeuda la empresa y continuar anidando los servicios o bienes materiales de los proveedores.

Glosario de términos

Situación conflicto. - Es una situación imprevisible, por ello el responsable debe tomar decisiones para intentar solucionar esta falta de previsión (González García, 2006).

Organización. - Es el arreglo de las funciones que se estiman necesarias para lograr un objetivo y una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignada a las personas que tienen a su cargo la ejecución (Reyes Ponce, 2005).

Contribución. – Especie de tributo y por lo tanto, erogación de carácter obligatorio, por cuanto emana del poder de imposición del estado, a cargo de un grupo o sector determinado de personas, que tiene una destinación específica a la obra pública, función pública o servicio que le sirve de causa y cuyos beneficiarios son los mismos contribuyentes (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Anticipo. – Monto pagado o recibido por un bien que aún no ha sido entregado, o por un servicio que no ha sido prestado (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Caja menor. – Fondo fijo establecido en efectivo a cargo de un empleado con el fin de realizar pagos de menor cuantía (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Comerciante.- Persona que compra, vende, permuta artículos de comercio sin alterar su forma o también es la persona que

profesionalmente se ocupa en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Comprobante de egreso. – Documento que contiene la síntesis de las operaciones relacionadas con el pago de efectivo o su equivalente (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Comprobante de ingreso. – Documento que resume las operaciones relacionada con el recaudo de efectivo o de documento que lo represente (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Activo fijo. - Recurso tangible que posee una entidad para su uso en la producción de bienes y prestación de servicios, para rendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sin que se tenga prevista su venta o suministro a la comunidad. (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Cuenta. – Código, etiqueta o símbolo en que se registran, de manera ordenada y clasificada, los hechos, transacciones y operaciones de una entidad y cuya naturaleza puede ser débito o crédito (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Crédito. – Naturaleza de las cuentas que conforman los ingresos, los pasivos y el patrimonio como elementos de los estados contables (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Control financiero. – Examen que se realiza con base a las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados contables de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios de su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Deuda. – Obligación que tiene una persona natural o jurídica, respecto a otra de dar, hacer o no hacer alguna cosa (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Ingreso. – Flujo de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptible de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Abono. – Parte de una cuenta en donde se registran los aumentos de las obligaciones, es la anotación que se debe de realizar en el haber de una cuenta, cada uno de los pagos parciales de un préstamo o una compra (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Actividad financiera. – Conjunto de acciones consistentes en prestar y/o pedir dinero, en préstamo, así como hacer transacciones con activos financiero, su propósito es canalizar los recursos de los ahorradores hacia los inversionistas (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Agente económico. - Unidad básica de producción o consumo que toma decisiones relacionadas con la actividad económica, la empresa es la unidad económica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante utilización de los recursos materiales humanos, se encarga por tanto de los factores de producción capital y trabajo (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Agregación contable. – Proceso mediante el cual se suman algebraicamente los saldos y movimientos contables de una entidad agrega dora con los saldos y movimientos del mismo periodo de otra entidad agregada, con el fin de generar saldos agregados y presentarlos a la contaduría general (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Ajuste. – Registro contable elaborado para que las cuentas revelen saldos razonables, realizados generalmente antes d ser presentado los estados financieros, informes y reportes contables, también es conocido

como asiento o registro de ajuste (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

Carta de crédito. – Documento originado en el departamento de préstamo documentario mediante el cual, a petición y conformidad con las instrucciones del cliente, un banco se compromete directamente o por intermedio de un banco corresponsal (República de Colombia Contaduría Nacional , 2010).

CAPITULO III

METODOLOGIA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Goldpetro S.A., conocida comercialmente como gasolinera PYS., ubicada en la Isla Trinitaria Cooperativa Antonio Neumane Mz a 1 solar 1, cantón Guayaquil, provincia del Guayas, inicio sus actividades económicas el 1 de mayo del 2017, teniendo en la actualidad 2 años brindando servicios, se encuentra conformada por su único dueño Cap. Carlos Efraín Ojeda Mora.

La entidad brinda servicios de venta de combustible ofreciéndoles a sus clientes variedad como: gasolina extra, súper, eco país y diésel que por lo general son los más consumidos en la actualidad, además cuenta con un lugar amplio de estacionamiento para que sus clientes puedan utilizar el servicio de agua y aire para sus vehículos.

Además, mantiene en buen estado sus espacios verdes en la cual nos ayuda a mejorar el medio ambiente, ofrece los respectivos baños para personas discapacitadas y para el uso del público en general, encontrando la estación de servicio siempre en buen mantenimiento para satisfacer las necesidades de sus clientes.

El problema que tiene la empresa Goldpetro S.A., es en el procedimiento de pago a proveedores al no contar con registros de las emisiones de pagos se genera un desorden de pagos, tampoco llevan un orden de registro de las facturas que entran a la empresa por ende no hay un control al momento de realizar el procedimiento de pago a proveedores.

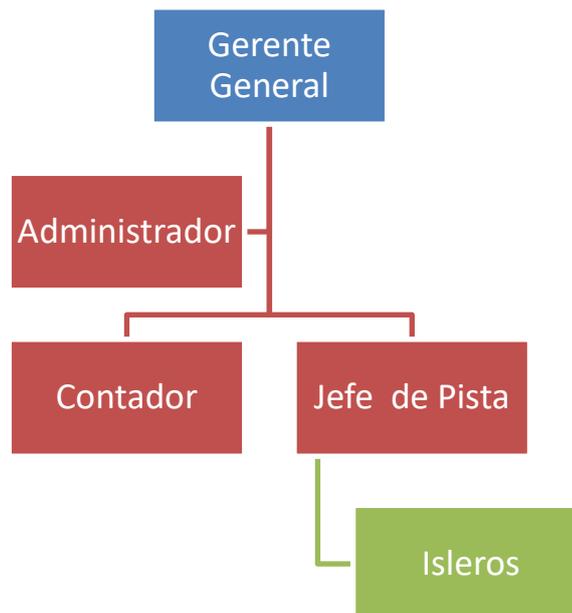
Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de combustible, trabajamos con compromiso para nuestros clientes para satisfacer sus necesidades.

Visión

Para los siguientes años ser una de las estaciones de servicio de gasolina más reconocidas del Ecuador, destacándonos por el buen servicio brindado y la calidad de nuestros productos.

Imagen: 1 Organigrama empresarial



Elaborado por: Ángela Iturralde

Tabla 1: Lista de empleados

| Puesto | Cantidad |
|-------------------|-----------------|
| Isleros | 6 |
| Contadora | 1 |
| Administrador | 1 |
| Gerente operativo | 1 |
| Gerente general | 1 |
| Total | 10 |

Elaborado por: Ángela Iturralde

Tabla 2: Productos

| Productos | Cantidad de tanques |
|------------------|----------------------------|
| Diésel | 1 |
| Extra | 2 |
| Eco país | 2 |
| Total | 5 |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

Tabla 3: Clientes

| Principales clientes | Cantidad |
|-----------------------------|-----------------|
| Metromodal | 1 |
| Torres y torres | 1 |
| Total | 2 |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

Tabla 4: Proveedores

| Principales proveedores | Cantidad |
|--------------------------------|-----------------|
| Petróleos y servicios | 1 |
| La llave | 1 |
| Técnoquin | 1 |
| Pablo Benalcázar | 1 |
| Total | 4 |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

Tabla 5: Competidores

| Principales competidores | Cantidad |
|---------------------------------|-----------------|
| Primax | 1 |
| Terpel | 1 |
| Mas gas | 1 |
| Total | 3 |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

DISEÑO DE INVESTIGACION

Diseño

Una de las cualidades esenciales del ser humano es su tendencia a comprender y explicar el mundo que le rodea y buscar el sentido de las cosas. Esta capacidad innata, tiende a la búsqueda de la verdad y de la razón de ser de la existencia, constituye el motor que lo ha impulsado, para lograr el avance substancial de la ciencia y de la tecnología así pues la investigación es una actividad inherente a la naturaleza humana (Rodríguez Moguel , 2005).

Metodología

El proyecto de investigación es una actividad que consta de varios pasos concomitantes para la resolución de un problema científico, dentro de un periodo de tiempo y presupuestos definidos (Rodríguez Moguel , 2005).

Con estos conceptos estudiados logramos entender que es de gran utilidad indagar el lugar o área que está siendo investigado, para poder llegar a la solución de la investigación, para eso es necesario aplicar metodologías y técnicas que nos facilitaran la comprensión y desarrollo del mismo.

Diseño metodológico

El diseño metodológico en el trabajo en equipo, sin embargo tal aproximación democrática suele encubrir a un sistema dictatorial en el cual solo una minoría de individuos lo conoce y es capaz de definir los propósitos de la investigación (Rodríguez Moguel , 2005).

El diseño metodológico es la descripción de cómo se va a realizar la investigación, allí se debe de explicar de forma clara y concisa, cada uno de los periodos del plan de investigación. En la presente investigación se afirman dos enfoques cuantitativos y cualitativos.

Investigación cualitativa

La investigación cualitativa analiza sus características, su naturaleza interdisciplinaria, los tipos de investigación cualitativa en función de las diferentes perspectivas y técnicas e instrumentos que se utilizan en la recopilación de información (Ñaupas Paitán, 2018).

Este proyecto de investigación es cualitativo, porque se establece una relación entre las variables de la investigación, lo cual esto nos permite comprender de mejor manera los comportamientos implicados en la investigación y nos ayuda a cumplir nuestros objetivos.

Investigación cuantitativa

Nos ofrece información muy valiosa sobre las técnicas e instrumentos principales que se utilizan en la investigación cuantitativa, constituyendo uno de los aportes más significativos como son los de mediación, el muestreo o técnicas matemáticas y estadísticas (Ñaupas Paitán, 2018).

Este proyecto de investigación es cuantitativo porque logramos obtener respuestas concretas de la población y muestreo de dicha investigación, nos permite ver con más claridad las variables para así poder tomar las mejores decisiones.

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, donde, como y porque del sujeto del estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas.

Un investigador no debe de caer en la tentación de realizar un estudio descriptivo con una idea vaga del problema del estudio pensando que sería interesante. Un buen estudio descriptivo presupone mucho

conocimiento acerca del sujeto bajo de estudio, se apoya en una o más hipótesis específicas.

Estas especificaciones dirigen al investigador a una dirección específica. Un estudio descriptivo es diferente a un estudio exploratorio, un estudio exploratorio se conoce por su flexibilidad, mientras que el descriptivo se puede considerar rígido (Namakforoosh mohammad, 2005).

La investigación descriptiva trata de identificar la forma en que se otorga la compra de un bien, la recepción del servicio o del bien y la cancelación de las obligaciones, para esto es necesario elaborar un cuestionario que este dirigido a los colaboradores que participan en el proceso de pago a proveedores de la empresa que se está investigando.

Investigación explicativa

La investigación explicativa tiene carácter predictivo cuando se propone pronosticar la realización de ciertos efectos, los antropólogos, demógrafos, economistas, historiadores, lingüísticas, politólogos, urbanos y otros científicos sociales que practican la investigación confían en la capacidad de explicación o predicción y corrección de sus disciplinas, ciertamente sin la precisión que caracteriza a la ciencia llamadas exactas, pero con la confianza que da el ejercicio de las profesiones basadas en esta (Garza Mercado, 2007).

La investigación explicativa es aquella que tiene relación casual, quiere decir que solo se acerca o describe un problema si no que intenta encontrar las causas por la cual se ocasiona el problema.

Investigación correlacional

La investigación correlacional tiene como propósito muestra o examinar la relación entre variables o resultados de variables. De acuerdo con este autor, uno de los puntos importantes respecto de la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que sea la causa de la otra. En otras

palabras, la correlacional examina a asociaciones, pero no relaciones casuales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro (Bernal Torres, 2006).

Interactúan una o más variables. Es decir que tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos variables.

Población

Para realizar el presente trabajo de investigación “Propuesta de mejoras al procedimiento de pago a proveedores de la empresa Goldpetro S.A., se trabajó con una población de 9 personas Administrador, gerente operativo, gerente general, contador como también los isleros.

Tabla 1: Empleados

| Puesto | Cantidad |
|-------------------|-----------------|
| Isleros | 5 |
| Contadora | 1 |
| Administrador | 1 |
| Gerente operativo | 1 |
| Gerente general | 1 |
| Total | 9 |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

Muestra

El autor de esta investigación decidió tomar a toda la población, gerente general, empleados como muestra ya que es una población pequeña.

Tabla 6: Muestra

| Ítem | Detalle | Muestra |
|-------------|-------------------|----------------|
| 1 | Gerente operativo | 1 |
| | Total | 1 |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

Técnicas de investigación

Para la recolección de información se utilizó la técnica de la entrevista en esta investigación.

Tabla 7: Técnicas de investigación

| Técnicas | Instrumentos |
|-------------------|---------------------|
| Entrevistas | Preguntas |
| Análisis de datos | Datos |

Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

La entrevista

La entrevista es un medio de recolección de datos que se realizan a un grupo de personas para tratar de obtener información de algún asunto de nuestra importancia en la cual realizaremos preguntas claves donde sus respuestas son información necesaria para dar soluciones a los problemas encontrados.

Las preguntas que se realizaran al personal administrativo de la empresa Goldpetro S.A, entre ellos tenemos el gerente general, gerente operativo, administrador y contador son los siguientes:

Modelo de entrevista

| | |
|--|-------------------|
| Entrevistado | |
| Cargo | Gerente operativo |
| Antigüedad | 7 años |
| <p>Pregunta 1</p> <p>¿Existe algún manual de pago a proveedores, en la cual considero que se llevaría un mejor control?</p> <p>Pregunta 2</p> <p>¿Quién es el encargado de elaborar los pagos a los proveedores?</p> <p>Pregunta 3</p> <p>¿Cómo se definen las facturas que van hacer canceladas?</p> <p>Pregunta 4</p> <p>¿Usted sigue algún procedimiento cuando se va a realizar los pagos a los proveedores?</p> <p>Pregunta 5</p> <p>¿Usted lleva algún registro en el cual estén todos los proveedores que adeuda la empresa?</p> <p>Pregunta 6</p> <p>¿Existe algún día específico en la cual se realice la actividad de pago a sus proveedores?</p> <p>Pregunta 7</p> <p>¿Se lleva a cabo el debido control en las cuentas por pagar?</p> | |

Pregunta 8

¿Usted realiza algún comprobante de egreso al momento de pagar las facturas?

Pregunta 9

¿Quién es la persona encargada de aprobar que se realice el pago de las facturas?

Pregunta 10

¿La empresa ha sido rechazada en recibir bienes o servicios de algún proveedor por falta de pagos puntuales?

Entrevistador: Ángela Iturralde

Fecha: 28/09/2019

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se despliegan los resultados de la entrevista que eh realizado también el análisis de datos para esta labor de investigación, Estación de Servicios Goldpetro S.A., al ser una pequeña empresa, se consideró en realizar la entrevista a un empleado que corresponde al departamento general operativo teniendo el cargo de gerente operativo, se considera la persona idónea de entrevistar ya que él es el encargado de cancelar los pagos a los proveedores, siendo una persona confiable de la empresa y esta acto de dar toda la información necesaria para esta investigación.

Con los resultados que he alcanzado y el análisis de esta entrevista, ésta ayudará al descubrimiento de las causas e insolencias que ocasionan el aumento de las cuentas por pagar anualmente. Es de vital importancia recalcar que anteriormente la empresa Goldpetro S.A., no se le había realizado un análisis detallado de dicho tema.

Los resultados del levantamiento de información se presentan a continuación:

| | |
|---|-------------------|
| Entrevistado | Fabián Yanes |
| Cargo | Gerente Operativo |
| Antigüedad | 7 Años |
| <p>Pregunta 1</p> <p>¿Existe algún manual de pago a proveedores, en la cual considero que se llevaría un mejor control?</p> <p>La empresa actualmente no cuenta con un manual de pago a los proveedores, esto nos perjudica bastante porque no se lleva un control adecuado al momento de pagarles a nuestros proveedores.</p> <p>Pregunta 2</p> <p>¿Quién es el encargado de elaborar los pagos a los proveedores?</p> <p>La persona encargada de elaborar los pagos a los proveedores es la contadora, sin embargo, ella jamás lo ha hecho y de momento sigo siendo yo la gerente de operaciones la encargada de realizar estos pagos.</p> <p>Pregunta 3</p> <p>¿Cómo se definen las facturas que van hacer canceladas?</p> <p>Las facturas que van hacer canceladas se definen porque la contadora me llama al teléfono y me indica cual o cuales son las facturas que se van a cancelar sin tomar en consideración aquellas facturas que ya tienen semanas sin cancelar.</p> <p>Pregunta 4</p> <p>¿Usted sigue algún procedimiento cuando se va a realizar los pagos a los proveedores?</p> | |

La verdad no sigo ningún procedimiento de pago de facturas, como lo dije en la pregunta anterior yo solo me encargo de cancelar aquellas facturas que me son aprobadas por la contadora, yo no realizó ninguna de esas gestiones solo me encargo de cancelarlas.

Pregunta 5

¿Usted lleva algún registro en el cual estén todos los proveedores que adeuda la empresa?

No se lleva ningún registro de los proveedores que adeuda la empresa es por eso la desorganización que existe aquí en esta empresa, no se sabe ni a que proveedor se le ha cancelado y a quien aún no se le ha cancelado.

Pregunta 6

¿Existe algún día específico en la cual se realice la actividad de pago a sus proveedores?

Por el momento no existe un día específico para pagar a los proveedores, hace 3 años atrás se cancelaban los días viernes, pero ahora no sé qué pasó que ya no seguimos con los pagos los días viernes, se cancelan a los proveedores cuando la contadora autoriza que se le realice el pago a algún proveedor en específico.

Pregunta 7

¿Se lleva a cabo el debido control en las cuentas por pagar?

No soy la encargada de llevar un debido control de las cuentas por pagar, pero podemos darnos cuenta que aquí no se lleva ningún control con las cuentas por pagar, si existiera control no pasaría mal rato con los proveedores.

Pregunta 8

¿Usted realiza algún comprobante de egreso al momento de pagar las facturas?

Si se realiza un comprobante de egreso al momento de pagar las facturas, pero no lo archivo en carpeta si no lo dejo en el escritorio, porque ese documento se encarga de archivar la contadora.

Pregunta 9

¿Quién es la persona encargada de aprobar que se realice el pago de las facturas?

La persona encargada de aprobar el pago de las facturas es la contadora, ella me llama a autorizar a que proveedor yo le puedo cancelar.

Pregunta 10

¿La empresa ha sido rechazada en recibir bienes o servicios de algún proveedor por falta de pagos puntuales?

Si la empresa ha sido rechazada muchas veces por varios proveedores, por la falta de pagos puntuales, lo que me llena de dudas es porque no cancelan a tiempo si la empresa si cuenta con un buen flujo de efectivo.

Entrevistador: Ángela Iturralde

Fecha: 28/09/2019

Análisis de la entrevista

- La empresa actualmente no cuenta con un manual de pago a los proveedores, esto perjudica bastante a la entidad ya que por no llevar un proceso de pagos se empiezan a generar los conflictos entre la persona encargada de pagos y los proveedores.
- La persona encargada de elaborar los pagos a los proveedores es el contador, sin embargo, eh notado que ella jamás ha realizado los

pagos a los proveedores, siempre lo hace el gerente operativo y solo les paga a ciertos proveedores.

- Las facturas que van hacer canceladas se definen en ese mismo momento que él contador llama por teléfono a dar la orden de que facturas se van a cancela, sin tomar en consideración ciertas facturas que ya tienen semanas y no han sido canceladas.
- No se lleva a cabo ningún procedimiento al momento de realizar los pagos, como se mencionó en la respuesta anterior el contador llama al gerente de operaciones y le da la orden de a que proveedor debe de cancelarle, aunque tengan en espera varias facturas anteriores.
- En esta empresa no llevan ningún registro de pago a los proveedores, me indican que solo se cancelan las facturas que son aprobadas de cancelar por el contador y así que todos los días existe mal ambiente en el departamento de pagos.
- Por el momento no existe un día específico para pagar a los proveedores, me indicaban que hace tres años atrás se cancelaban todas las facturas los días viernes, pero ya luego dejó de hacerse los pagos puntuales la cual desconocen por qué ya no se cancelan las facturas como lo hacían hace tres años atrás.
- En esta empresa no se lleva un debido control de las cuentas por pagar, existe mucha desorganización en todo aspecto los papeles por donde sea y las facturas ni siquiera las tienen archivadas en un folder las tienen en los cajones hasta que el contador se las pida.
- Si se realiza un comprobante de egreso al momento de pagar las facturas, pero no lo archivo en carpeta si no lo deajo en el escritorio, porque ese documento se encarga de archivar la contadora.
- La persona encargada de aprobar el pago de las facturas es el contador, él me llama a autorizar a que proveedor yo le puedo cancelar.
- Si la empresa ha sido rechazada muchas veces por varios proveedores, por la falta de pagos puntuales, lo que me llena de

dudas es porque no cancelan a tiempo si la empresa si cuenta con un buen flujo de efectivo.

PLAN DE MEJORAS

Introducción

Las cuentas por pagar es un cuadro muy importante para la gestión financiera de la empresa Goldpetro S.A., por la cual hemos detectado muchas falencias, cuando se lleva a cabo el procedimiento de pagos de las cuentas por pagar, de acuerdo a los resultados obtenidos, por medio de una aplicación de muestra de datos de información, se detectó como ellos llevan a cabo sus pagos, es así que doy un plan de mejoras a este procedimiento esperando que sea de gran ayuda a esta empresa.

Objetivos

- Establecer las reglas y pasos que sean necesarios, para efectuar un buen pago a los diferentes proveedores de la empresa Goldpetro S.A., en la cual se debe de mantener un debido control en los comprobantes de ventas o de los documentos complementarios.
- Mantener buenas relaciones comerciales con los proveedores que mantiene la empresa Goldpetro S.A., a través del cumplimiento que se hayan pactado las partes.
- Cumplir con todos los pasos establecidos en el momento que se realizan los pagos a los proveedores.

Políticas

1. Toda factura que ingrese a la empresa debe de cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de ventas, retenciones y de los documentos complementarios.
2. No se podrá emitir un pago, que no esté aprobado por la recepción sea este un producto o un servicio.

3. Todo pago que este por concepto de un anticipo, se ejecutará contra presentación de factura.
4. Los comprobantes de ventas que sean mayores a \$ 1000.00 dólares, deberán ser cancelados según el crédito otorgado por el proveedor de caso contrario comprobantes de venta menores a ese valor se podrán cancelar en efectivo.
5. Para cobros de cheques o efectivos por terceras personas, deberán presentar:
 - **Personas jurídicas:** Carta del valor que debe de estar firmada por el representante legal, debe de indicar el nombre y número de cedula de identidad de la persona que está autorizando a recibir el cheque o efectivo.
 - **Personas naturales:** Deben de presentar su cedula de identidad y si el cobro lo realiza una tercera persona, esté deberá traer consigo una carta debidamente firmada donde autorice que se le cancele a tal persona y debe de adjuntar una copia de cedula del proveedor.
6. Los comprobantes de ventas se receptorán hasta los 24 días del mes en curso.
7. Todo comprobante de venta de hasta \$ 100.00 dólares puede ser cancelado en efectivo.

Alcance

Este procedimiento es realizado con la finalidad de llevar un mejor control en el procedimiento de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Goldpetro S.A., esperando que sea de gran ayuda para las personas que participan en este departamento y así poder optimizar mejor su tiempo laboral.

Responsables

La encargada del departamento de pagos será la persona responsable de cumplir todas las actividades establecidas en este documento, también

será la encargada de actualizar el documento en el caso de realizarse algún cambio

El personal de la empresa Goldpetro S.A., es también responsable de cumplir con el presente procedimiento.

Descripción del procedimiento

La persona encargada del departamento de pagos, receipta los comprobantes de ventas y/o documentos complementarios que los puede recibir por los siguientes medios:

- Por notificación electrónica
- Por parte del mensajero del proveedor
- Por notificación de factura electrónica

La persona encargada debe de entregar los comprobantes de venta y/o documentos complementarios, se deberán descargar e imprimir el documento electrónico remitido a sus correos.

El usuario solicitante del bien o del servicio deberá presentar el comprobante de venta con el recibí conforme.

Si la cotización u orden de compra ya fue aprobada deberá ser adjuntada al comprobante de venta, deberá detallar en la parte posterior lo siguiente:

- El concepto del servicio o de producto recibido
- La utilización del producto
- Nombre de quien lo solicita
- Instalación a la que aplica
- Si existe un anticipo debe de especificarlo

La persona encargada en el departamento de pagos, deberá verificar que el comprobante de venta reúna todos los requisitos ya pre impresos.

En el caso de encontrar inconsistencia en el comprobante de venta y/o documentos complementarios, estos deberán ser devueltos.

Una vez que hemos recibido las facturas con el cumplimiento de los requisitos obligatorios, se debe de proceder al ingreso de datos exigidos al sistema contable.

Una vez ingresada las facturas al sistema contable, se deben de realizar las respectivas retenciones tributarias.

Pagos a proveedores

Los pagos a proveedores se realizarán mediante:

Pago en efectivo: Sólo se realizarán pagos en efectivo, si son valores menores a \$ 100.00 dólares, salvo excepciones debidamente autorizadas.

Cheques: Aplica para los pagos que sean mayores a \$100.00 dólares y estos no deben de poseer datos bancarios para transferencia.

Transferencia: Si es una transferencia por parte de la entidad financiera, se debe de verificar los siguientes:

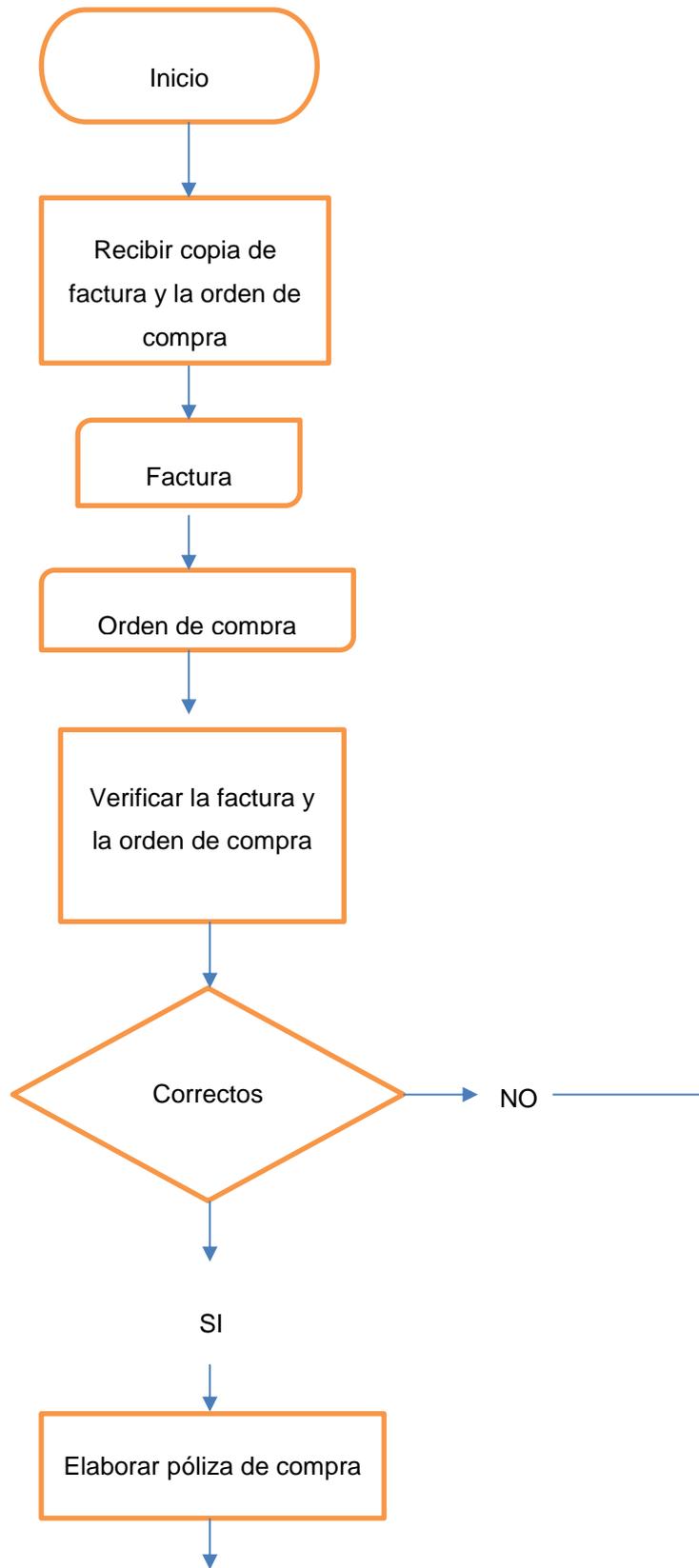
- ✓ Nombre del beneficiario
- ✓ Número de cedula o ruc
- ✓ Valores a cancelar
- ✓ Número de factura
- ✓ Número y tipo de cuenta
- ✓ Nombre y código del banco de la cuenta del beneficiario

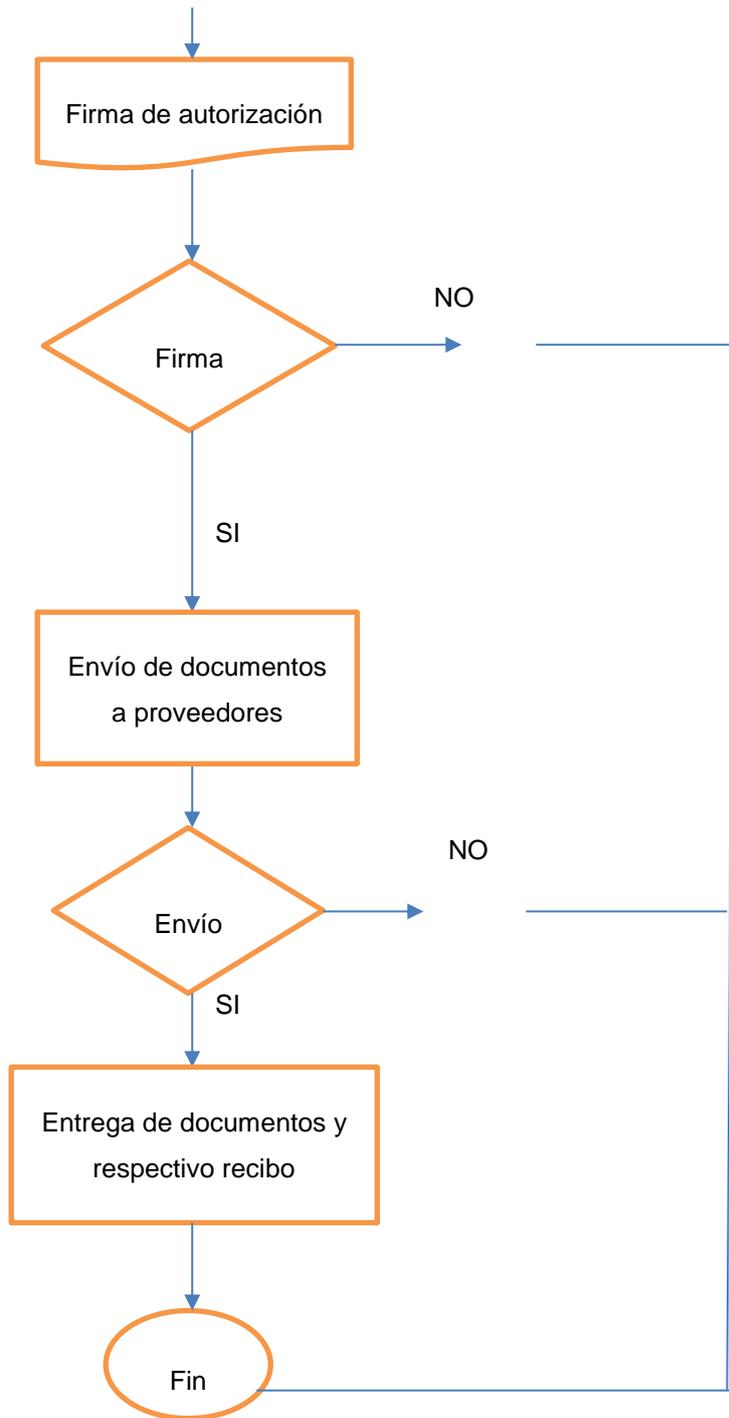
Para aquellos casos que se pacten entregas y/o pagos parciales de productos o de servicios, debe de quedar constancia escrita de esa situación, en el contrato.

El contrato original, quedará en responsabilidad de la persona encargada de realizar los pagos hasta que se cumpla totalmente la entrega de los servicios o de los productos.

Si dentro de 10 días laborables el proveedor no retira su cheque, el departamento de pagos deberá de enviarlo.

Diagrama de flujo





Elaborado por: Iturralde Pincay Ángela María

Conclusiones

Según el estudio de investigación llevado a cabo en la empresa Goldpetro S.A., se llegó a la siguiente conclusión, que están basada a todas las irregularidades observadas en lo que es el procedimiento de las cuentas por pagar:

- Actualmente la empresa no cuenta con manual de procedimientos de pagos a los proveedores, es por eso que la entidad no puede llevar a cabo un buen proceso de pagos a sus proveedores.
- No llevan un respectivo control de las facturas al momento que ingresan a la empresa, muchas de estas se encuentran en espera de su pago por varias semanas.
- No cuentan con un horario específico de pagos a los proveedores, donde se indique la fecha y hora que se van a realizar los pagos a los vendedores.
- No cuentan con un debido registro y archivo de las facturas, se encuentran en los cajones de los escritorios.
- La persona encargada de cancelar las facturas, debe de esperar la aprobación de un mando mayor para cancelar, no se toma en cuenta con que flujo de efectivo cuentan.

Recomendaciones

- Se recomienda que la empresa debe de incorporar un respectivo manual de procedimiento de las cuentas por pagar proveedores, así se llevaría a cabo un mejor proceso de las cuentas por pagar y se evitarían malos entendidos con los proveedores de la entidad.
- Es necesario que se lleve lo más antes posible un buen registro de todas las facturas de pagos que ingresen a la empresa, al momento de llegar es necesario que se encuentren archivadas en un folder de pagos pendientes.
- Establecer lo más pronto posible y horario de pagos a los proveedores donde especifique hora y días de pagos exactos, así se evitaría que los proveedores se acerquen a cobrar sus servicios los días incorrectos.
- Es indispensable que toda factura que ingrese sea automáticamente archivada en su lugar correspondiente, para evitar alguna confusión con otros documentos.
- Asignar a una persona que tenga la responsabilidad de estar pendiente con el flujo de efectivo para poder autorizar los pagos correspondientes y no sea solo a unos cuantos proveedores que se le cancele.

Bibliografía

- Gusmán Vásquez, A. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Universidad del rosario.
- Basurto Cruz, G. A. (2018). *Propuesta de mejora para el manejo de las cuentas por pagar en la empresa Cotecna S.A.* gUAYAQUIL: ITB.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación de administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Leticia Gaona Figueroa.
- Donoso Anes, R. (1996). *Una contribución a la historia de la contabilidad*. India: Universidad de Sevilla.
- Garza Mercado, A. (2007). *Manual de técnicas de la investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades*. México: El colegio de México.
- González García, M. J. (2006). *Gestión de conflictos laborales*. España: Innovación y cualificación s.l.
- Guillaume, F. (2004). *Petróleo y desarrollo sostenible en Ecuador*. Ecuador: Flacso.
- Herrera Trujillo, L. A. (2018). *Propuesta de mejora al proceso de cumplimiento oportuno de los pagos a los proveedores empresa Robert Bosh S.A.C.* Lima-Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Lawrence J, G. (2003). *Principios de Administración Financiera* . México: Pearson Educación.
- Namakforoosh mohammad, N. (2005). *Metodología de la investigación* . México: Segunda edición Limusa.
- Ñaupas Paitán, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa cualitativa*. Bogotá: 5ta edición de la Universidad de Bogotá.

República de Colombia Contaduría Nacional . (2010). *Diccionario de terminos de Contabilidad Pública* . Colombia: Subcontaduría General de Investigación.

Reyes Ponce, A. (2005). *Administracion de empresas*. Mexico: Limusa.

Rodríguez Lindao, J. D. (2018). *Propuesta de mejoras en el preceso de cuentas por pagar en la empresa R y R and Co*. Guayaquil: ITB.

Rodríguez Moguel , E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Timothy L., L. (2004). *Alianzas estratégicas con proveedores*. Bogotá: Grupo editorial norma.

Villamizar, M. A. (2011). *Optimizacion del proceso de la cuentas por pagar de la empresa administradora Servilar S.A*. Argentina: Universidad Simón Bolívar.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejora al procedimiento de pago a proveedores de la empresa Goldpetro S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo influye la falta de procedimientos de pago a los proveedores en las cuentas por pagar de la empresa Goldpetro S.A., ubicada en la isla trinitaria Cooperativa Antonio Neumane mz a 1 solar 1, cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el período 2019 ?**, presentado por **Ángela María Iturralde Pincay** como requisito previo para optar por el título de:

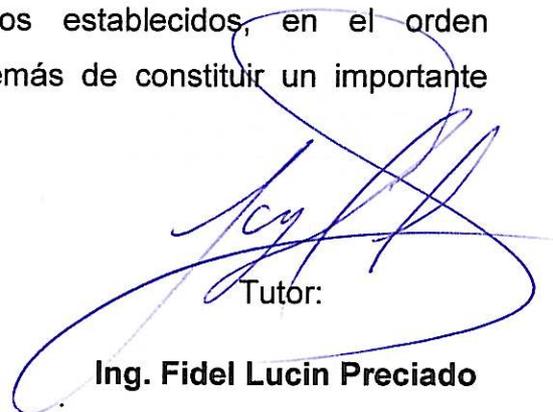
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.



Egresada:

Iturralde Pincay Ángela María



Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESICIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

W's Alberth Akater

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



W's Alberth Akater

Firma