



Herramienta de identificación (señal de alerta) que permita el pago oportuno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa Consciencia del Ser SAS

Carolina Velez Guzmán
Luisa Fernanda Rodríguez Gómez

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Rectoría Antioquia y Chocó
Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)
Programa Contaduría Pública
febrero de 2021

Herramienta de identificación (señal de alerta) que permita el pago oportuno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa Consciencia del Ser SAS

Carolina Velez Guzmán
Luisa Fernanda Rodríguez Gómez

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)
Juan José Espinal Piedrahita
Economista

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Rectoría Antioquia y Chocó
Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)
Programa Contaduría Pública
febrero de 2021

Dedicatoria

Dedicado a nuestras familias por el gran apoyo, acompañamiento y motivación incondicional durante todo el periodo académico y en el desarrollo de este trabajo de grado para acceder al título de Contadoras Publicas que tanto hemos anhelado, contribuyendo en el gran paso al crecimiento personal y profesional.

Agradecimientos

Agradecemos en primer lugar a Dios por permitirnos terminar este proyecto de vida, a los profesores que hicieron parte del nuestro desarrollo académico especialmente a nuestro asesor de trabajo de grado que gracias a sus conocimiento, paciencia y entrega fue parte fundamental para lograr esta investigación, de igual manera a nuestro lugar de trabajo por permitirnos desarrollar esta labor.

Contenido

<u>Lista de tablas</u>	<u>6</u>
<u>Lista de figuras</u>	<u>7</u>
<u>Lista de anexos.....</u>	<u>8</u>
<u>Resumen y palabras clave.....</u>	<u>9</u>
<u>Abstract.....</u>	<u>10</u>
<u>Introducción.....</u>	<u>11</u>
<u>CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO.....</u>	<u>13</u>
<u>1 Planteamiento del problema</u>	<u>13</u>
<u>1.1 Descripción del problema</u>	<u>13</u>
<u>1.2 Formulación del problema.....</u>	<u>14</u>
<u>1.3 Justificación.....</u>	<u>14</u>
<u>1.4 Objetivos</u>	<u>15</u>
<u>CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO.....</u>	<u>17</u>
<u>2 Marco Referencial.....</u>	<u>17</u>
<u>2.1 Antecedentes</u>	<u>17</u>
<u>2.2 Marco Normativo.....</u>	<u>25</u>
<u>2.3 Marco Teórico</u>	<u>27</u>
<u>CAPÍTULO III METODOLOGÍA</u>	<u>35</u>
<u>3 Diseño Metodológico.....</u>	<u>35</u>
<u>3.1 Enfoque y tipo de investigación.....</u>	<u>35</u>
<u>3.2 Población y muestra.....</u>	<u>35</u>
<u>3.3 Técnicas e instrumentos</u>	<u>36</u>
<u>3.4 Procedimientos</u>	<u>37</u>
<u>CAPÍTULO IV RESULTADOS.....</u>	<u>39</u>
<u>4 Análisis de resultados.....</u>	<u>39</u>
<u>CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u>	<u>44</u>
<u>5 Conclusiones</u>	<u>44</u>
<u>6 Recomendaciones.....</u>	<u>45</u>
<u>Referencias.....</u>	<u>46</u>
<u>Anexos.....</u>	<u>52</u>

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. Normograma de cuentas por pagar identificadas para Colombia	25

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Flujograma del proceso de cuentas por pagar de la empresa Conciencia del Ser SAS	39
Figura 2. Análisis de entrevistas a empleadas y proveedores	41
Figura 3: Estado de facturas con sus respectivos días al pago.	42
Figura 4: Gestión de documentos, estado de factura.	43
Figura 5: Numero de cuentas pendientes por pagar y el valor.	44

Lista de anexos

	Pág.
Encuestas	52

Resumen y palabras clave

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo mejorar la gestión de pagos a los proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS, mediante el desarrollo de una herramienta con señales de alerta temprana que permita el pago oportuno de las cuentas por pagar, puesto que, la empresa presenta problemas con el cumplimiento de pago de las facturas de compra y el reporte a los proveedores.

La metodología desarrollada es de tipo descriptivo, con un enfoque cualitativo, el cual permite identificar y comprender cuales es la forma en que se está desarrollando la función de los pagos y los reportes de estos. La población y muestra está enfocada en las áreas de tesorería y contabilidad, solo al proceso relacionado con las cuentas por pagar a proveedores, asimismo se realizó una selección aleatoria de algunos proveedores de la compañía.

Los resultados muestran las falencias en el proceso de pago de las cuentas por pagar mediante representaciones gráficas y técnicas de análisis, la creación de la herramienta de Excel mejorará la gestión de los pagos a las cuentas por pagar, mitigando los retrasos en los pagos, los sobrecostos por mora y la insatisfacción de los proveedores. En conclusión, es importante identificar las falencias que se presentan en el proceso de pagos a proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS para realizar acciones de mejora que permitan el pago oportuno y fomente la credibilidad y el crecimiento empresarial.

Palabras clave: *Cuentas por pagar, procesos de pagos, facturas, señales de alerta y proveedores.*

Abstract

The objective of this investigation work is to improve the management of payments to suppliers of the company Conciencia del Ser SAS, through the development of a tool with early warning signals that allows the timely payment of accounts payable, since, the The company presents problems with the fulfillment of payment of the purchase invoices and the report to the suppliers.

The methodology developed is descriptive, with a qualitative approach, which allows to identify and understand the way in which the payments function and their reports are being developed. The population and sample is focused on the treasury and accounting areas, only on the process related to accounts payable to suppliers, also a random selection of some suppliers of the company was made.

The results show the shortcomings in the process of paying accounts payable through graphical representations and analysis techniques, the creation of the Excel tool will improve the management of payments to accounts payable, mitigating delays in payments, cost overruns due to late payment and dissatisfaction of suppliers. In conclusion, it is important to identify the shortcomings that arise in the process of payments to suppliers of the company Conciencia del Ser SAS in order to carry out mprovement actions that allow timely payment and promote credibility and business growth.

Keywords: *Accounts payable, payment processes, invoices, red flags and suppliers*

Introducción

Las cuentas por pagar son deudas a corto plazo que adquiere una compañía al momento de generar una relación mercantil con un proveedor de productos o servicios, estas cuentas por pagar tienen plazos establecidos para ser canceladas, sin embargo, existen compañías que no dan cumplimiento a dichos acuerdos, según (Miranda et al., 2020) “El seguimiento de las cuentas por pagar es esencial para mantener bien contabilizadas las finanzas del negocio. Las cuentas por pagar generalmente tienen una fecha límite, no cumplir con lo mismo daría lugar a consecuencias negativas” (p.7). La empresa Conciencia del ser SAS ha presentado inconvenientes en la gestión de los pagos oportunos a proveedores, lo cual ha generado inconformidades y consecuencias desfavorables como se menciona anteriormente.

Por tanto, el objetivo de investigación es desarrollar una herramienta de identificación (señal de alerta) que permita el pago oportuno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa conciencia del Ser SAS. La investigación tendrá las siguientes secciones, en la primera parte se identifica la revisión de literatura que dan soporte teórico sobre las cuentas por pagar, finalidad de las cuentas por pagar, manejo adecuado de cuentas por pagar, la importancia de los proveedores y su adecuada elección, control y seguimiento a las cuentas por pagar, la tendencia actual del uso de papeles de trabajo electrónicos como Excel, entre otros.

En la segunda sesión se desarrolla la metodología bajo un enfoque cualitativo y un tipo de investigación descriptiva que permita realizar el análisis de la información, con una población del área de tesorería y contabilidad y una elección aleatoria de algunos proveedores de la empresa, a través de técnicas de observación e instrumentos como la entrevista para el análisis de la información. Luego se obtiene los resultados que por medios de un flujograma de procesos en el área de cuentas por pagar, un software de análisis de información cualitativa en las entrevistas y una herramienta de macro en Excel

que permite dar señales de alerta temprana para el pago oportuno de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS.

Finalmente, se concluye que la empresa presenta falencia en el proceso de pago de cuentas por pagar, sin embargo, la creación de la herramienta de Excel a través de las señales de alerta permite identificar manera fácil y rápida las cuentas pendientes de pago y los días que restan para su vencimiento, logrando una gestión de la información para el pago oportuno de las cuentas por pagar de la empresa Conciencia del Ser SAS.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1. Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

Las cuentas por pagar han sido base de estudio a nivel financiero y contable, permitiendo crear manuales de procedimiento y estrategias de control interno para dar solución a problemáticas administrativas. (Torvalva Monzon, 2020) en su tesis desarrollada en una empresa del Perú menciona que

La gestión de las cuentas por pagar afecta la razonabilidad de los estados financieros, lo cual es un problema de las empresas a nivel mundial, es decir, la gestión de dichas cuentas por pagar se ve reflejado de cómo la organización hace frente a sus obligaciones corrientes o menores a un año, una deficiente administración puedes ocasionar serios problemas no solo económico, sino también, el término de la relación comercial. Existe información de cuentas por pagar no liquidadas que ya fueron canceladas, y en otros casos existe deudas vencidas por más de 90 días. (p.44)

Según la autora en mención el no pago oportuno de las cuentas por pagar es una problemática a nivel internacional, por lo tanto, el desarrollo de una estrategia que permita identificar fechas de vencimiento y alertas de pago es indispensable para hacer frente a esta dificultad que se presentan en las empresas.

A nivel nacional la problemática no es menor, las empresas tercerizan la gestión de cobro con centros de servicios compartidos, (Fajardo Baquero, 2018) afirma que

El proceso de Cuentas por Pagar presta servicio para mantener calidad en los registros contables y transparencia en la información financiera de las obligaciones económicas adquiridas por las Unidades de Negocio, a través del registro contable oportuno de los

documentos, seguimiento con indicadores del proceso que aseguren el mejoramiento continuo, lo que permite además tener información confiable para los grupos de interés y especialmente para los Proveedores, que se convierten en clientes internos por pertenecer a la cadena de abastecimiento. (p.6)

Lo anterior evidencia que las empresas buscan alternativas de apoyo para realizar un control eficiente de las cuentas por pagar, hay empresa con modelos de negocios que se encargan de este proceso brindando soluciones que permitan realizar los pagos oportunamente evitando percance con los proveedores y pagos adicionales por mora.

Por lo anterior, el objeto de estudio será desarrollado en la empresa Consciencia del Ser SAS, la cual es una empresa que lleva varios años en el mercado comercializando artículos de aseo, cuidado personal y alimentos saludables, sin embargo, no cuenta con una estrategia que le permita identificar el vencimiento de las cuentas por pagar, causando inconformidades con los proveedores por la falta de pago oportuno, lo anterior refleja la necesidad que tiene la empresa de crear una herramienta que le permita generar estados de alerta para pagar a tiempo sus facturas y generar credibilidad empresarial.

1.2 Formulación del problema

¿Cuál es el impacto de una herramienta de identificación (señal de alerta) de cuentas por pagar en la empresa Consciencia del Ser SAS?

1.3 Justificación

Es necesario que en la empresa Consciencia del Ser SAS cuente con una herramienta de identificación o señal de alerta de las cuentas por pagar ya que se pueden presentar inconformidades frente a sus proveedores.

El proceso de las cuentas por pagar de la empresa es muy débil, una de las problemáticas es la falta de control en los vencimientos de pago, al igual que el atraso en el proceso de registro de la información en el sistema por el alto flujo de información que se genera diariamente.

Por lo anterior, se debe tener claro cuáles son los procesos que intervienen en la actividad de los pagos para que todos estén alineados y se puedan ver plasmado en la contabilidad de la manera ágil y transparente. La importancia de las cuentas por pagar parte de la necesidad de administrar apropiadamente el efectivo con que cuenta la empresa. (Sanz Santolaria, 2005) menciona que

los acreedores de la actividad son elementos de pasivo que representan obligaciones de la empresa a terceros como consecuencia de su actividad habitual, por lo que también son denominados acreedores por operaciones de tráfico. Expresan el crédito concedido por otras entidades o personas e implican el compromiso de la empresa de hacer frente a las mismas entregando efectivo u otros activos financieros, o en ocasiones, bienes y servicios. (p. 303)

Es fundamental que la empresa adapte un proceso más amigable y oportuno, con resultados positivos y que no generen este tipo de atrasos, donde el desarrollo de la actividad sea controlado por la parte administrativa, logrando unos resultados óptimos y más favorables para la empresa.

Con esta herramienta, se espere que la empresa pueda mejorar todos sus aspectos negativos que ha tenido para realizar el pago oportuno de sus cuentas por pagar y así pueda estar al día con todos sus proveedores, operar de una forma más eficiente y que la empresa pueda ver a rentabilidad de sus estados financieros de una forma más precisa.

Además del compromiso que tiene la empresa frente a sus proveedores, el pago oportuno le permitirá afianzar las relaciones y aumentar la confianza con los mismos. La compañía podrá adquirir beneficios que mejoren sus ganancias y su liquidez por descuentos de pronto pago y su flujo de efectivo no se verá afectado por recargos de mora de pagos extemporáneos.

1.4 Objetivos

Objetivo general

Desarrollar una herramienta de identificación (señal de alerta) que permita el pago oportuno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS

Objetivos específicos

- Identificar el proceso utilizado en la recepción de las facturas de compras emitidas por los proveedores para agilizar el proceso de causación contable.
- Examinar el proceso de pago de las cuentas por pagar utilizados por la empresa Conciencia del Ser SAS. para evitar atraso en el pago y reporte a los proveedores.
- Validar los componentes o elementos necesarios para el desarrollo de la herramienta de identificación de cuentas por pagar, que permita realizar los pagos puntuales a los proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS.

CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco Referencial

2.1 Antecedentes

(Barragán-Díaz, 2011) afirman que “La contabilidad tiene pues por objeto seguir sucesivamente las diferentes transformaciones de valores efectuadas por el comerciante, reproducidas por orden de fechas y agruparlas en varias cuentas que indiquen la naturaleza de las operaciones, teniendo cuidado de no poner en cada cuenta sino las operaciones de una misma naturaleza, a fin de poder conocer, en un momento dado, el resultado de las transacciones, es decir, la ganancia o la pérdida”. (p.595)

El talento humano encargado del proceso contable debe estar bien capacitado y entender adecuadamente el funcionamiento y finalidad del procedimiento para tener información veraz, confiable y oportuna. Llevar la contabilidad permite evaluar a través de estadísticas y números el estado real económico de la empresa para la adecuada toma decisiones. La causación adecuada de cada factura es fundamental en la contabilidad, es importante disminuir los porcentajes de errores para que este proceso se lleve con éxito, permitiendo al analista financiero revisar los movimientos de las cuentas y sus variaciones, logrando identificar el valor adeudado con los proveedores.

(Lamoureux, 2018) afirma que “la satisfacción del proveedor es fundamental para el éxito empresarial. Con ello, no nos referimos a su satisfacción con el proveedor y su rendimiento, sino a la satisfacción del proveedor con usted y el rendimiento de su proveedor, que repercute en el suyo. Se preguntará, ¿por qué es tan fundamental? En última instancia, su éxito depende del éxito de su cadena de suministro y, por lo tanto, del éxito de su proveedor. Piense en las principales líneas de productos y servicios que vende. ¿Cuántos de ellos podrían tener éxito sin el apoyo de un proveedor clave? La respuesta, instintivamente, es cero. Incluso, si usted es una consultoría que ofrece servicios de

ponencias, talleres y análisis, sigue dependiendo de un proveedor para realizar dichas tareas – piense en el mismo proveedor de Internet que le permite utilizar el correo como herramienta de trabajo”.

Este aporte refleja lo importante que son los proveedores para una compañía, son parte fundamental de la cadena de valor en la economía de cualquier empresa. Consciencia del Ser S.A.S necesita para su funcionamiento de un portafolio alto de proveedores que le permitan tener acceso a todos los productos que a la fecha ofrece a sus clientes, logrando así dar desarrollo al objetivo social empresarial, que es la comercialización de artículos de aseo, cuidado personal y alimentación saludable. Es importante afianzar las relaciones comerciales a través de la satisfacción de los proveedores permitiendo tener garantía de abastecimiento en la cadena de suministros.

(Chaparro Triana, 2014) menciona que “el proceso de compras y cuentas por pagar corresponde a todas aquellas actividades encaminadas a la adquisición de recursos tales como bienes, mercancías, materia prima, y servicios externos, sin embargo, no solo comprende lo anterior sino también el pago de estos. Dentro de este proceso se clasifica la adquisición de los recursos anteriormente mencionados, se clasifican en diversas cuentas de activo y de resultados. Para aclarar mejor la definición del proceso de compras y cuentas por pagar, al analizar el lapso que existe entre la recepción de los recursos adquiridos y el pago de estos, se hace necesario considerar como parte de este ciclo las cuentas por pagar y los pasivos acumulados derivados de la adquisición de dichos recursos. (p.4)”

El anterior autor habla claramente de que la compra de mercancías o materia prima pertenece al proceso de cuentas por pagar. La empresa debe analizar muy bien todos estos procesos de compras teniendo claro que no solo termina en el momento de la transferencia del bien sino hasta el momento final del pago. Consciencia del Ser S.A.S en sus cuentas por pagar debe realizar un análisis de los tiempos acordados con el proveedor y dar cumplimiento al compromiso adquirido al momento de la negociación.

(Garzón Benítez, 2018) afirma que “las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. 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. Las cuentas por pagar a largo plazo al finalizar cada período económico deben reclasificarse a corto plazo, las exigibles el año próximo. (p.16)”

Este es un gran aporte para el trabajo, el autor habla de la clasificación de las cuentas por pagar las cuales dependiendo de los tiempos son a corto o largo plazo, los pasivos que se deben categorizar por edades para tener más control de los tiempos de vencimiento y evitar pagos adicionales por mora. Conciencia del Ser S.A.S debe dar la importancia requerida el área de contabilidad en sus cuentas por pagar y priorizar el registro oportuno de cada factura para tener la información actualizada y cumplir con la obligación del pago pertinente a los proveedores.

(Lopez Moran & Vidal Tabares, 2019) mencionan que “la finalidad de contar con una línea de crédito es poder realizar el proceso productivo sin tener que realizar desembolsos de dinero de forma inmediata o anticipada, al tener un tiempo de 30 a 45 días para cancelar los valores por concepto de compra la empresa contará en este periodo con productos terminados disponible para la venta lo que generará a su vez el retorno de la inversión y a permitirá cubrir las deudas al corto plazo. (p.13)”

Las cuentas por pagar que se generan en las empresas son una fuente de financiación y en Conciencia del Ser S.A.S no es la excepción, esto permite que la empresa tenga sus productos a disposición de los clientes sin necesidad de tener flujo de efectivo disponible inmediatamente, ya que, se otorgan tiempos de espera para el pago, convirtiéndose en un alivio económico para la empresa. Los

proveedores son una fuente de apoyo económico estratégico empresarial, que manejado adecuadamente ayuda a potenciar el negocio sin necesidad de realizar pagos adicionales por financiación como sucede con las entidades bancarias, por lo tanto, es importante dar cumplimiento a los pagos oportunos y crear una relación de ganancia mutua.

(Rodríguez Lindao, 2018)mencionan que “esta investigación consiste en el progreso y en el buen manejo de las cuentas por pagar que sirva de herramientas para la administración financiera en la empresa, ya que facilitará a la alta dirección la toma de decisiones, se procura exponer a la alta gerencia en conjunto con la administración de la compañía en donde se indicará el mejoramiento del actual proceso en el área de cuentas por pagar que permitan el adecuado manejo operativo y contable como a nivel financiero mejorando la eficiencia en todas las áreas administrativas y disminuyendo el riesgo entre la relación de los proveedores. Esto significa darle solidez al departamento financiero mediante capacitaciones desde los empleados involucrados que se relacionan entre si a esta área de la empresa de manera que genere un alto desempeño en las funciones de cada uno de ellos. (p.5)”

La anterior investigación corrobora la teoría de que las cuentas por pagar de una empresa hacen parte de una estrategia de apalancamiento, sin embargo, se debe hacer un adecuado seguimiento al proceso para no sobrepasar los límites establecidos de la negociación con los proveedores. Conciencia de Ser S.A.S cuenta con una buena asesora contables y una revisora fiscal, las cuales han venido insistiendo reiterativamente que la empresa debe mejorar en este aspecto, porque al revisar los estados financieros no se puede hacer un análisis real de lo que la empresa tiene y lo que debe para la adecuada toma de decisiones.

(Bernal Moreno, 2017) menciona que “en ocasiones, una empresa desea estudiar su propia capacidad de pago oportuno a los proveedores o el de algún potencial cliente candidato a crédito. En esos casos, es deseable obtener la antigüedad de cuentas por pagar. Este método de análisis combinado con el menos exacto de la razón de rotación de cuentas por pagar (CP) (compras a crédito anuales

divididas entre las cuentas pagaderas) nos permite analizar las cuentas por pagar casi de la misma manera que analizamos las cuentas por cobrar. (p.14)”

Es importante que La empresa Conciencia de Ser realice comparativos, como el que menciona el anterior autor, para realizar análisis profundo del impacto económico que tendría la empresa si realiza los pagos oportunos o si deja vencer sus cuentas, este estudio permite reflejar monetariamente las pérdidas o ganancias que se tendría si se realiza control y seguimiento a este proceso. El desarrollo de una estrategia que permita realizar pagos a tiempo y afianzando las relaciones de negociación con los proveedores, también puede ser aplicada en diferentes procesos administrativos, por ejemplo, la gestión de las cuentas por cobrar, dando la posibilidad de tramitar sus cobros para tener mayor flujo de dinero y mejorar su funcionamiento.

(Apolinario Chompol, 2018) menciona que “todos los inconvenientes al momento de realizar las actividades de control sobre las cuentas por pagar ponen en evidencia la desorganización y comunicación entre todas las áreas involucradas en el proceso de compra con los proveedores. Por último, la falta de claridad y conocimientos contables provocan que el desarrollo de los procedimientos no sea preciso a la hora de realizar la revisión de documentos e informar a la gerencia bajo sustento contable la situación económica en relación con un análisis en base a las cuentas por pagar. (p.5)”

Este autor hace un gran aporte a este trabajo al mencionar que el poco conocimiento contable hace que se presenten errores en la información, el seguimiento a las cuentas por pagar debe ser riguroso, porque de él depende el abastecimiento de la mercancía, lo que hace necesario que el personal este bien capacitado y comprometido con su labor para realizar minuciosamente las tareas requeridas. Es indiscutible que el no pago oportuno de las cuentas pendientes evidencian desorden al interior de la compañía, lo cual genera una imagen negativa hacia nuestros clientes internos y externos, para esto se debe delegar funciones y responsabilidades entre el personal encargado que realizar

seguimiento a las facturas por pagar y evitar que el retraso afecte el funcionamiento normal de la compañía.

(Zamora Santana & Cardenas Gonzales, 2017) mencionan que “Dentro del nuevo concepto de calidad, los proveedores forman parte integral de la empresa y por ende es necesario establecer un programa global de calidad, el cual tienda a conocer técnica y comercialmente a los proveedores, con el fin de seleccionarlos adecuadamente y establecer unas relaciones basadas en la confianza y en las demostraciones palpables que puedan cumplir con todos los requisitos exigidos; así las relaciones pasaran de corto a largo plazo y del conflicto de cooperación convirtiendo a los proveedores en socios de la ganancia.(p.6)”

Las empresas deben generar una buena relación con sus proveedores logrando un ambiente de satisfacción, en Conciencia del Ser S.A.S cuenta con una excelente calidad en materias primas y en los productos suministrados por los proveedores. A la fecha no hay reclamaciones por parte de los clientes relacionada con los estándares de calidad, lo cual es muy importante, porque esto permite generar fidelidad en los compradores garantizando la cadena de venta para beneficio tanto al proveedor como a la empresa.

(Herrera Umaña & Osorio Gomez, 2006) Afirman que “la selección de proveedores puede verse como una toma de decisión multicriterio, en la cual para tomar una decisión se necesitan herramientas que provean una mejor visualización de los factores que influyen en la decisión, así como de las preferencias existentes. La evaluación de desempeño del proveedor debe ser un proceso flexible, que permita evaluar las diferentes características de calidad y oportunidad de un producto o servicio prestado y la gestión de un proveedor. La evaluación del sistema de gestión de calidad del proveedor definitivamente debe hacerse mediante la verificación del cumplimiento de los requisitos básicos de un sistema de gestión de calidad orientando al proveedor a generar planes de acción para la mejora del mismo. La empresa debe hacer seguimiento y acompañamiento a los planes de mejora que se generen de las evaluaciones hechas al proveedor, y llevar control sobre toda la información generada por estos

procesos, para tomar decisiones acerca de futuras negociaciones con los proveedores y la certificación.

(p.76)”

En Conciencia del Ser S.A.S los proveedores deben cumplir con requisitos específicos que caracteriza la compañía, se ofertan productos naturales y sanos, alguno de veganos y vegetarianos, con registro sanitario y de calidad que permitan la comercialización apta para el consumo confiable de los clientes, sin embargo, es un gremio poco explorado y los proveedores de este tipo de productos es reducido, lo que hace a un más importante que la compañía cuide y fidelice a quienes surten su negocio.

(Virveda Gallego et al., 2011) Afirma que “El proceso de selección de proveedores es una de las decisiones más importantes en una compañía para mantener la competitividad, especialmente en la actualidad, donde el mercado está cambiando continuamente. La actividad de compras determina una parte importante del coste final del producto, por esta razón, esta selección es una de las decisiones que determina la viabilidad a largo plazo de la compañía. La selección de proveedores es un problema multicriterio, el cual incluye factores cuantitativos y cualitativos. Para seleccionar al mejor proveedor es necesario hacer una compensación entre estos factores tangibles e intangibles entre los que puede haber conflicto. No es fácil tomar la decisión sobre cuál es el mejor proveedor y por ello se han desarrollado métodos que ayuden en este proceso. (p.1)”

La competitividad hace parte de la realidad actual, estamos en un mundo global que hace que las empresas día a día busquen mejorar todos sus procesos, aumenten o mantengan la calidad en los productos o servicios e implemente estrategias para ampliar las ventas. Si la empresa cuenta con excelentes productos, le debe apostar a las relaciones con sus proveedores. La competencia busca como acaparar quien les suministre artículos de buena calidad lo que facilita que los proveedores migren hacia otra empresa que le brinden mejores oportunidades de crecimiento. Conciencia del Ser S.A.S debe evitar que sus proveedores busquen mejores alternativas e implementar acciones que potencien la fidelización y la satisfacción de estos.

(Rodriguez Marengo & Salmerin Delgado, 2015) Mencionan que “Uno de los grandes programas para elaborar papeles de trabajos electrónicos de Auditoría es Excel, que es la hoja de cálculo electrónica más extendida y usada a nivel global. Hoy en día el trabajo de cualquier ingeniero, financiero, matemático, físico o contable sería muy diferente sin la aplicación de cálculo Excel. Por tal motivo este trabajo se basa en la creación de una herramienta en hojas electrónicas de Microsoft Excel que permita realizar una auditoría a los Proveedores, Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras del Balance General, y un manual instructivo que explica el funcionamiento de esta para que el usuario pueda entenderla. (p.1)”

La anterior investigan aporta teorías muy valiosos y de fácil entendimiento a este trabajo, corroborando la importancia de los papeles de trabajo electrónicos como el Excel permitiendo no solo hacer control a las cuentas por pagar como se pretende realizar en la empresa Conciencia del Ser S.A.S sino que también permite realizar control y seguimiento a las cuentas por cobrar, a las obligaciones financieras y en general a cualquier cuenta que desde la parte gerencial o administrativa desee auditar su funcionamiento y dirección para la adecuada toma de decisiones.

(Arteaga Zapata, 2020) en los resultados de su investigación afirma que “Una vez la cuenta de cobro y/o factura este en poder del encargado del procedimiento, se hará la revisión pertinente de la misma, verificando que el documento contenga la información legal exigida, en caso de que se evidencie algún error se le devolverá al proveedor en un tiempo máximo de 1 día hábil. Si el documento esta correcto se ingresara al cuadro de cuentas por pagar, la información será ingresada solo por las personas encargadas del Área Administrativa, este cuadro de Excel está habilitado en el DRIVE (archivos web), el cual contiene los datos del proveedor, numero de factura, fecha de recepción y de emisión, está formulado para obtener el valor a pagar con las retenciones legales que se deben de aplicar, la fecha de pago de la factura y/o cuenta de cobro y porque medio se realizó (efectivotransferencia). Elaboración de documento para el procedimiento de cuentas por pagar de la compañía Grupo Nethexa S.A.S. Una vez

terminado este proceso se procede con la acusación, que es el registro de los hechos económicos en el momento en que sucede, sin importar si hay erogación o salida de dinero inmediato como consecuencia de la realización del hecho económico, cumpliendo así con el principio de causación contemplado en el Decreto 2649 de 1993 o Principio de devengo, según NIIF. (p.15)”

Esta investigación nos da un paso a paso de cómo dar manejo a la herramienta que se desea crear para el control y seguimiento a las cuentas por pagar en la empresa Conciencia del Ser S.A.S, donde se debe exigir que la factura cumpla con todos los parámetros establecidos por la ley, de lo contrario debe ser devuelta al proveedor. Luego de este filtro se procede al registro del hecho económico, sin importar si la factura es paga de inmediato o no, dando cumplimiento al principio de causación. Este proceso debe ser realizado por personal encargado y previamente capacitado, ya que, todos los datos suministrada al sistema contable serán la base que alimente la herramienta de Excel y de la veracidad de la información depende la efectividad de su funcionamiento. Marco legal

2.2 Marco Normativo

Las cuentas por pagar cuentan con un fundamento legal para dar amparo a su aplicación y uso, evitando que los usuarios omitan los parámetros establecidos por la ley. Por lo tanto, se hace un marco normativo para conocer cuáles son las normas que hablan sobre las cuentas por pagar, ver tabla siguiente:

Tabla 1. Normograma de cuentas por pagar identificadas para Colombia

TIPO DE NORMA	NÚMERO	FECHA EXPEDICIÓN	OBJETIVO DE LA NORMA	CITA	APORTE
(decreto)	2649	1993	Normas sobre los pasivos	NIIF sección II	Las Cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las

					que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores
(norma)	32	2011	Cuentas por pagar	Normas Internacionales de Contabilidad	Las cuentas por pagar también son llamados pasivos financieros y a su vez es cualquier compromiso que suponga: Una obligación contractual de: entrega de efectivo u otro activo financiero a un tercero y; intercambiar un pasivo financiero en condiciones potencialmente desfavorables.
(decreto)	2706	2012	Obligaciones financieras y cuentas por pagar	NIIF	Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).
(resolución)	533	2015	Manual de políticas contables	Contaduría general de la nación	La presenta resolución establece para las cuentas por pagar: El reconocimiento: obligaciones adquiridas por la entidad con terceros Clasificación: categoría de costo Medición inicial: valor de la transacción Medición posterior: se mantendrán por el valor de la transacción. Baja en cuentas: cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. Revelaciones: información relativa al valor en libros y

					a las condiciones de la cuenta por pagar, como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.
(resolución)	425	2019	Modifica el Manual de Políticas Contables de la Función Pagadora	Contaduría general de la nación	La presente resolución modifica las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

Fuente: Elaboración propia

2.3 Marco Teórico

(Quichimbo Murillo, 2018) menciona que “para administrar de manera eficiente las cuentas por pagar y la veracidad de sus saldos, es necesario aplicar la contabilidad basada en el devengo para registrar las deudas que han sido incurridos, pero aún no pagados, por lo tanto, son obligaciones deuda, pasivo que se resolverá en un momento futuro. En la gestión empresarial ecuatoriana, las cuentas por pagar tienen una gran relevancia en la organización ya que son rubros que proceden de saldos ocurridos que comprometerán ser pagados posteriormente esto ocurrirá en el contexto financiero de la compañía. (Naula, 2017). La insuficiencia y el incorrecto manejo de las cuentas por pagar logran originar la duplicidad de los pagos y la inconformidad pertinente de la misma. Por ello, realizar medidas correctivas y mejora continua en los modelos de las cuentas por pagar eficiente para la veracidad de los saldos. (p.5)”

Es fundamental el aporte de este autor para la presenta investigación, la empresa debe tener claro el concepto de causación y que este proceso genera un devengo en el futuro de la compañía. Las

cuentas por pagar son obligaciones a futuro que requieren compromiso financiero para cumplir con los tiempos de espera por parte de los proveedores. La empresa Consciencia del Ser ya ha presentado varias inconformidades al realizar pagos dobles de facturas y al presentar la falta de pago a facturas vencidas por déficit de control seguimiento a este proceso.

(Sanz Santolaria, 2005) menciona que “las cuentas a pagar representan obligaciones de pago originales en la empresa como consecuencia del aplazamiento en la adquisición de bienes y servicios que la empresa utiliza en el desarrollo de su actividad. De acuerdo con las normas internacionales estas cuentas a pagar son pasivos financieros, cumpliendo, por tanto, los requisitos incluidos en la definición de pasivos financieros: un compromiso que supone una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra empresa, bajo condiciones que son potencialmente desfavorables. En el marco del actual proceso de globalización económica, las sociedades procuran optimizar sus recursos financieros por razones de competitividad y de beneficio. (p.305)”

La empresa adquiere mercancía mediante bienes con aplazamiento del pago, lo que se convierte en un compromiso y una obligación por pagar, sin embargo, es una actividad primordial de apoyo económico a corto plazo, que si se cancela en los tiempos establecido no genera sobrecostos, convirtiéndose en una alternativa preferible frente al financiamiento con una entidad bancaria. Las facturas suelen venir con información dirigida a los clientes relacionada con las fechas de expedición y de vencimiento, así como con toda la información exigida por la ley que le permite ser un documento legal que representa el compromiso de las partes.

(Reyes Norberto & Rojas Flores, 2014) mencionan que “según el Plan Contable General Empresarial, en la cuenta Compras nos dice que: acumula las compras de bienes que efectúa la empresa, para destinarlos a la venta o para incorporarlos al proceso productivo, y en las cuentas por pagar se agrupan las 5 subcuentas (facturas, boletas, anticipos a proveedores, letras por pagar, honorarios por pagar) que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en

operaciones objeto del negocio. Ambas cuentas son muy importantes puesto que nos soluciona los problemas de evaluación a la empresa. (p.4)”

Las cuentas contables son un conjunto de dígitos que permiten dar orden a la contabilidad, hacen parte del correcto funcionamiento de la compañía, el anterior autor hace énfasis en el plan contable generar que como su nombre indica es un manual que permite tener claridad de lo que se lleva en cada cuenta para lograr que todas las contabilidades estén unificadas y al momento de leer los estados financieros cualquier persona logre su entendimiento de manera fácil y sencilla. Cada cuenta tiene su propósito e importancia, sin embargo, la realidad es que de acuerdo con el negocio se deben dar prioridad o hay cuentas que requieren más seguimiento y control que otras, en este caso las cuentas por pagar son indispensables por que hacen parte de la cadena de valor para el adecuado funcionamiento de la compañía, de lo contrario su objetivo que es comercializar se ve estancado por la escasez de productos para la venta por falta de pago a sus proveedores.

(Hernandez Angulo & Mora Bajaña, 2016) Afirman que “la administración del efectivo es una herramienta de gestión empresarial, de suma importancia, que contribuye a satisfacer la demanda de liquidez de la empresa, en el cumplimiento de obligaciones (pagos), y necesidades de financiación permanente, como es atender el fondo de maniobra o inversiones en circulante (de corto plazo). Para lo cual, la administración deberá lograr un equilibrio esperado entre ingresos y egresos de efectivo, para evitar contratiempos de iliquidez o insuficiente disponibilidad de activos líquidos al momento de cubrir requerimientos monetarios. Las cuentas por pagar, representan un rubro significativo de los pasivos corrientes, que merecen ser administradas convenientemente, para optimizar el flujo de efectivo y mantener imagen crediticia; representan formas de financiación espontáneas, empleadas generalmente para financiar necesidades de activos, especialmente corrientes; su cuantía surge de operaciones diversas; tales como: compra de inventarios, servicios prepagados o recibidos, gastos diferidos o incurridos, contratación de inversiones en tránsito, entre otros.(p.13)”

Como menciona el anterior autor la liquidez es parte fundamental de las empresas, porque permiten obtener dinero y hacer frente a las obligaciones a corto plazo, es necesario revisar que las cuentas por pagar tengan similitud con las cuentas por cobrar, en el caso de la empresa Conciencia del Ser S.A.S que se las ventas diarias sean acordes con la compra de mercancía para no tener carencia de dinero al momento de pagar a los proveedores. La administración financiera es un eje fundamental para que la empresa tenga un crecimiento paulatino, si la organización no posee un musculo financiero sólido, es posible que las adversidades del negocio la lleven a tener contratiempos en el cumplimiento de sus obligaciones.

(Pinto Naula, 2017) afirma que “Para que un pasivo sea reconocido debe existir una adquisición, prestación de un servicio, y la misma debe estar debidamente respaldada por los comprobantes de ventas de acuerdo con las leyes y reglamentos tributarios vigentes. Estas acreencias u obligaciones por pagar deben ser registradas en la contabilidad al valor histórico, es decir a su valor real de adquisición. Para que la información de las cuentas por pagar sea razonable, debe de existir un procedimiento adecuado, el mismo que debe reflejar correctamente los valores de las adquisiciones, la fecha, los datos del proveedor y los documentos de soporte que validen la adquisición. (p.10)”

Como se menciona anteriormente, las cuentas del pasivo deben cumplir con requisitos legales para generar la obligación de pago por parte de la entidad que adquiere el bien o servicio, entre las condiciones exigidas están: el NIT o Cedula de ciudadanía, razón social o nombre completo, consecutivo de factura de venta, fecha de expedición y de vencimiento, descripción del producto o servicio vendido y el total a pagar. La persona encargada de realizar la causación debe velar por que las facturas que ingrese al sistema cumplan con estos requisitos estipulados que soportan el costo, deducciones e impuestos ante las entidades competentes.

(Rajadell et al., 2014) En su investigación proporcionan un concepto de proveedores afirmando que “dada las condiciones de tráfico mercantil, es normal que la empresa consiga plazos de pagos más o

menos largos, de manera que, puede disfrutar de los bienes adquiridos antes de pagarlos. La cuenta de proveedores refleja pues, las obligaciones de pago por la adquisición de materiales y servicios utilizados en el proceso productivo. (p.51)”

Los proveedores son parte fundamental para el funcionamiento de una organización, como su nombre lo indican proveen los productos que la empresa Conciencia del Ser S.A.S ofrece a sus clientes. Los proveedores a través de una negociación permiten adquirir la mercancía otorgando un plazo de pago, convirtiéndose en un apalancamiento financiero, que permite dar movimiento económico beneficiándose tanto el cliente al recibir el producto, como la empresa al obtener su ganancia de venta y el proveedor al vender su producido dando finalidad a la cadena de abastecimiento mercantil.

(Villamizar, 2011) en su investigación afirma que “el puesto que presenta mayor compromiso en la empresa es el de Cuentas por Pagar ya que ellos son los que se encargan de registrar facturas de mercancía, aplicar los descuentos a las facturas, calcular las retenciones de estas, descontar las notas por devolución de mercancías y la elaboración de cheque para la cancelación de cada uno de los proveedores; y al momento de realizar dichas operaciones deben registrarlo en el sistema. (p.24)”

Este autor en su investigación plasma la importancia que tiene el personal encargado del registro de la factura y de todo el proceso del registro contable, puesto que, un error en una retención, en un descuento mal aplicado, una devolución que no corresponde, entre otros, puede generar malestares y pérdida de confianza por parte del proveedor o cliente. Aquí se fundamenta el interés de que en la empresa Conciencia del Ser S.A.S se capacite al personal encargado para minimizar este tipo de riesgos, sin embargo, es un ser humano quien hace este procedimiento y cabe la posibilidad de equivocarse, lo importante es minimizar dicha posibilidad y en caso de cometerse algún error, buscar una rápida solución siempre ofreciendo un excelente servicio, ya que, la atención al cliente es muy importante dentro de una organización para generar fidelización y tranquilidad.

(Martinez Carrasco, 2009) en su investigación afirma que “Podemos, por ejemplo, comparar el activo con el pasivo corriente. Ambos son a corto plazo: el pasivo corriente recoge las deudas a corto plazo, mientras que, el activo corriente engloba los bienes y derechos que se convertirán en efectivo, o ya los son, a corto plazo. Por tanto, el pasivo corriente se ha de pagar, provisionalmente, con el activo corriente. Si éste fuera menor que aquél significaría que la empresa puede sufrir desajustes de tesorería y necesitaría soluciones para poder pagar sus obligaciones a corto plazo. (p.15)”

El anterior autor explica que es un pasiva corriente y lo ligado que esta con el activo corriente, el pasivo corriente es una obligación que debe pagarse en un plazo menor a un año y el activo corriente es un bien o servicio que se convertirá en efectivo en menos de un año, el activo debe pagar el pasivo si la organización está bien estructurada y planeada, de lo contrario, la empresa entra en un difícil de flujo de caja y se verá en dificultades para hacer frente a las deudas con proveedores, empleados, entidades bancarias entre otros. Es por ello, en la empresa Conciencia del Ser S.A.S se pretende dar el primer paso, llevando un control a las cuentas por pagar para que más adelante se articule las ventas que realizan con las deudas y generar un equilibrio empresarial.

(Universidad Nacional del Nordeste, 2003) En su contenido menciona que “La hoja de cálculo Excel de Microsoft es una aplicación integrada en el entorno Windows cuya finalidad es la realización de cálculos sobre datos introducidos en la misma, así como la representación de estos valores de forma gráfica. A estas capacidades se suma la posibilidad de utilizarla como base de datos. Excel trabaja con hojas de cálculo que están integradas en libros de trabajo. Un libro de trabajo es un conjunto de hojas de cálculo y otros elementos como gráficos, hojas de macros, etc. El libro de trabajo contiene 16 hojas de cálculo que se pueden eliminar, insertar, mover, copiar, cambiar de nombre. Cada una de las hojas de cálculo Excel es una cuadrícula rectangular que tiene 16.384 filas y 256 columnas. Las filas están numeradas desde el uno y las columnas están rotuladas de izquierda a derecha de la A a la Z, y con combinaciones de letras. La ventana muestra sólo una parte de la hoja de cálculo. La unidad básica de la

hoja de cálculo es una celda. Las celdas se identifican con su encabezamiento de columna y su número de fila. La hoja de cálculo se completa introduciendo texto, números y fórmulas en las celdas. Con Excel pueden hacerse distintos tipos de trabajos: Hojas de Cálculo, Bases de Datos y Gráficos, de lo que se tratará en este manual, pero también Macros (un documento similar a una hoja de cálculo que contiene grupos de instrucciones para realizar tareas específicas. (p.3)”

Esta investigación aporta a este trabajo teorías sobre el funcionamiento de Excel, la cual permite ampliar los conocimientos y potenciar las bondades que ofrecen las hojas de cálculos, convirtiéndose en un instrumento de apoyo importante y de fácil acceso para todos. Su versátil aplicación, fácil entendimiento y práctico uso, hacen que se convierta en un aliado estratégico para planes de trabajo empresariales, académicos y sociales, arrojando datos e informes que permiten potenciar y evaluar el funcionamiento de cualquier proyecto. En empresa Conciencia del Ser S.A.S se pretende implementar el uso adecuado de esta herramienta, que además de ser económica permite obtener informes confiables y de calidad, siendo un apoyo importante para implementar acciones de mejora en los procesos contables de cuentas por pagar a proveedores.

(Blanco Gonzales, 2019) En su investigación afirman que las funciones lógicas de Excel “nos permite realizar la programación básica del modelo, las funciones básicas son las herramientas que nos permite introducir Excel para estructurar cualquier algoritmo, los principales son los siguientes: o SI: función que nos permite accionar un condicional, si se cumple una condición nos devuelve un valor, o acciona una determinada fórmula, si no lo cumple nos devuelve un valor diferente o acciona otra fórmula especificada. (p.28)”

Cuando existe un criterio de decisión asociado a una acción, el Excel es una alternativa eficaz para optimizar el tiempo y organizar la información; mediante las funciones lógicas se puede evaluar una expresión otorgándole una calificación automática que permite garantizar el orden lógico y correcto de los datos. De acuerdo con el planteamiento anterior las herramientas ofimáticas como el Excel, son una

excelente opción para las operaciones contables en la empresa Conciencia del Ser S.A.S donde se requiere cierto grado de exactitud en la dirección de la información; que mejore los resultados obtenidos para efectos de informes o entregables como prerrequisitos de procesos posteriores de análisis de la información contable.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3. Diseño Metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

Para el desarrollo de esta investigación y cumplir con el objeto de estudio, es esencial identificar cual será el método apropiado para utilizar de forma que también permita responder la pregunta del problema de investigación.

Esta se realizará bajo un enfoque cualitativo, el cual va a permitir toda la recopilación de la información necesaria para la investigación. Se partirá de la observación del proceso realizado por cada una de las personas implicadas en el proceso de la recepción y registro de las facturas de compra en la empresa Conciencia del Ser SAS y el mecanismo utilizado para el pago oportuno de las cuentas por pagar.

El tipo de investigación será descriptivo, el cual permitirá realizar el análisis y así responder cual es la forma que están utilizando para el pago de las cuentas por pagar y cuál debe ser la herramienta y los componentes más adecuados con los que debe contar la empresa para lograr el pago oportuno, de esta manera definir unas señales de alerta para no incurrir en el atraso del pago de las cuentas por pagar a proveedores.

3.2 Población y muestra

Se enfocará en las áreas de tesorería y contabilidad mediante el estudio de caso, pero solo en los procesos relacionados con el asiento de las facturas por pagar, el pago y el reporte de estos a sus proveedores. La empresa cuenta con 5 empleadas y realizar las entrevistas en la organización es un trabajo sencillo, puesto que, solo 3 de ellas están implicadas en estos procesos. Dos de ellas son las personas encargadas de ventas y bienestar de los clientes, mientras que la otra persona es la encargada

de los pagos y administradora del punto de venta. Por tanto, para la población de estudio se toma como muestra las tres empleadas que están directamente relacionadas con el proceso de cuentas por pagar.

Como los proveedores son tantos y la empresa no cuenta con la disponibilidad de que alguna de sus empleadas realice las encuesta y tampoco tiene como contratar a una persona externa para hacerlo, se debe aprovechar cuando los proveedores llamen a la empresa. Se toma un tiempo de 20 días para hacerle la encuesta que no dura más de dos minutos.

Por lo tanto, la población tomada de los proveedores son todos aquellos terceros con los que la empresa tiene relaciones comerciales y quienes proveen sus artículos, por tanto, se tomará una muestra de 15 proveedores que fueron con los que se tuvo una interacción por medio de llamada telefónica donde abiertamente nos dieron respuesta a las preguntas y nos brindaron información acerca del tema en mención.

3.3 Técnicas e instrumentos

Existen varios métodos en la investigación cualitativa para realizar, y para cada caso se debe analizar cuál puede ser la más asertiva para obtener unos óptimos resultados.

La observación es la técnica que se utiliza inicialmente para la recopilación de datos, permitiendo encontrar cual es el foco de la investigación, identificando la rutina utilizada por las personas encargadas de las funciones de recopilación, registro y pago de la cuenta por pagar de empresa Conciencia del Ser SAS, de esta manera no se alterará el proceso utilizado por las personas, pero se identificará cual es el comportamiento adoptado por ellas.

Las entrevistas otorgarán datos necesarios para el análisis de la información, la cual se recopilada a través de la comunicación abierta entre dos partes, se analizarán las preguntas que se realizaran por medio de las entrevistas efectuadas a las empleadas y algunos proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS, concluyendo si es una técnica adecuar para obtener datos consistentes para la investigación.

Para la entrevista con las empleadas se pretende hacer una indagación del proceso que realizan desde el momento en que llegan las facturas hasta que realizan el pago a los proveedores. Las empleadas verbalmente deben contar en forma narrativa el proceso utilizado por cada una de ellas para esta función, luego deben responder a las 9 preguntas acerca de la forma en que se reciben las facturas, el ingreso en el sistema, control de vencimiento, forma y reporte de los pagos. Para la entrevista con los proveedores, se aprovechará la llamada telefónica para realiza 5 preguntas, donde compartan su experiencia con respecto al cumplimiento de los pazos establecidos para el pago de las facturas que emiten a la empresa Conciencia del Ser SAS. (Ver anexo 1 y 2)

3.4 Procedimientos

Inicialmente en el área de desarrollo del tema de la investigación, se realiza una solicitud a la administradora de la empresa Conciencia del Ser SAS para que permita realizar una encuesta a sus empleadas en la hora que ellas nos indiquen y de igual manera para tener acceso a las llamadas telefónicas con los proveedores y realizar las encuestas.

En Excel se elabora el flujo de procesos, basado en la información que se obtuvo mediante la observación realizada en primer momento y las experiencias vividas por las empleadas antes de realizar las entrevistas, este nos permitió tener más claridad de cuáles son las señales de alerta que se deben tener en cuenta en el proceso del pago de las cuentas por pagar a los proveedores.

Este proceso afecta tanto a nivel internos como externo, por lo tanto, el personal que tiene contacto con los proveedores realizara una serie de preguntas donde se evidencie que tan oportuno es el pago y el reporte de las facturas que ellos emiten a la empresa Conciencia del Ser SAS. Durante un periodo de 20 días se realizarán las entrevistas de manera aleatoria cuando uno de ellos llame por alguna solicitud o reclamo de forma que no sea un proceso más para las empleadas y optimizar sus funciones.

Después de haber realizado en su totalidad todas las entrevistas y las observaciones necesarias, se prosigue con el análisis detallado de la información. En conjunto con las personas a cargo de la investigación se hará la lectura de cada una de las entrevistas. Para lograr este proceso se debe leer como mínimo 2 veces las entrevistas para así poder tener más claridad del resultado que se pretende encontrar.

Las entrevistas son una técnica que no arroja datos numéricos, sino que se debe hacer el análisis de la información, para lograr este análisis se utilizara el software MAXQDA que muestra de forma visual las palabras claves o las que se dijeron con mayor frecuencia durante la conversación indicando posibles falencias de la empresa para el pago oportuno de las cuentas por pagar a los proveedores.

En último instante, y partiendo de todas las dificultades, falencias, posibles errores, debilidad en los procesos y demás inconvenientes, se creará una herramienta de macro en Excel donde se pueda identificar claramente cuales con las cuentas por pagar próximas a vencer y posibles alertas para el pago oportuno de estas y así contribuir en la pregunta problema que tiene como base la presente investigación.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4. Análisis de resultados

La empresa está conformada por la única dueña y socia que hace la función de tesorera y administradora y cuenta con 4 empleadas, dos en el punto de venta de Medellín, que son las que se entrevistaron y las dos del punto de venta de Bogotá, estas no se tendrán en cuenta ya que su función es meramente atención al público y no realizan las funciones que se requieren para el análisis del proceso de cuentas por pagar a proveedores.

4.1 Descripción flujograma de proceso interno de cuentas por pagar a proveedores

Con el fin de representar la secuencia de las actividades de proceso de pago de cuentas por pagar en la empresa Conciencia del Ser SAS, se creó el diagrama de flujo para visualizar de una manera clara y sencilla su funcionamiento, evidenciando claramente en que parte del proceso se deben generar señales de alerta donde se debe tener mayor control para el adecuado desarrollo de la actividad, el cual se adjunta a continuación:

Figura 1. Flujograma del proceso de cuentas por pagar de la empresa Conciencia del Ser SAS



Fuente: Elaboración propia

Para realizar el análisis del proceso de pago de las cuentas por pagar de la empresa Conciencia del Ser SAS la observación y la descripción fueron muy importantes, ya que permitió evidenciar que la compañía presenta una debilidad en los informes para el pago a los proveedores y sus reportes.

Se da inicio al proceso con la recepción de facturas de compra, las cuales serán revisadas con el objetivo de verificar el cumplimiento de todos los aspectos legales, en caso de no cumplir se procede a realizar la devolución de esta. Si la factura cumple se da continuidad al proceso.

Se realiza la respectiva causación en el sistema, se debe estar pendiente de inspeccionar que se practiquen las retenciones correctamente en caso de que haya lugar a ellas.

Los informes de pago que arroja el sistema son básicos y omiten información relevante para el pago, lo que obliga a la persona encargada a realizarlos de forma manual, en este paso del flujograma se evidencia una posible señal de alerta, ya que las empleadas deben prestar mucha atención y realizar un esfuerzo visual para poder determinar cuáles son las facturas que deben ser pagadas próximamente y no incurrir en el error de pagar facturas que aún tiene tiempo de espera o dejar pasar facturas que están muy próximas a vencer o vencidas.

La operación de los pagos al proveedor es realizada semanalmente por la tesorera, la cual toma como apoyo el reporte de los pagos que le pasa la persona encargada de generar los informes anteriormente mencionados. En este punto, también se genera una señal de alerta para que la persona encargada de los pagos realice la totalidad de estos en el menor tiempo posible, puesto que, su aplazamiento puede generar vencimiento en el plazo de pago, generando sobrecostos e inconformidades por parte de los proveedores.

El reporte de pagos es realizado una vez es efectiva la transacción, se envía de manera oportuna la constancia de pago de algunos proveedores, sin embargo, no se tiene vigilancia de verificación de la actividad y en ocasiones no se realiza esta labor. Se debe generar un estado de alerta, puesto que, los proveedores realizan llamadas verificando el pago, lo cual genera reprocesos y malestar entre las partes. Además, es importante que la empresa lleve control de las cuentas de se han pagado.

Fin del proceso.

4.3 Resultado del desarrollo de herramienta de Excel para el pago a proveedores

El desarrollo de la herramienta de identificación de alerta temprana para los pagos oportunos de las cuentas por pagar de la empresa Conciencia del Ser SAS permite que a través de sus señales de alerta se logre evidenciar cuales son las cuentas pendientes de pago y los días de plazo que se tienen para ejecutar la acción. La herramienta está configurada de forma que, de acuerdo con las fechas de ingreso de la factura al sistema contable se otorgue un mes para ser cancelada.

Excel muestra a través de diferentes colores los días que faltan para el vencimiento de cada factura, convirtiéndose en una estrategia visual didáctica y de fácil entendimiento para el personal encargado del pago. Los colores se muestran así: el amarillo corresponde a las facturas que les falta entre 0 y 8 días por vencer, en color azul las facturas que les falta entre 9 y 15 días por vencer, en color verde la factura que les falta entre 16 y 30 días por vencer y en color rojo las facturas que tienen 31 días en adelante, como se evidencia la siguiente imagen:

Figura 3: Estado de facturas con sus respectivos días al pago.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	Regresar a informe													
2														
3	>	Serie	Núm	IP	Docum.	Fecha Doc.	Proveedor	Cuenta	Nombre Proveedor	Pagos	Vencimiento	fecha de pago	Estado de pago	días para vencer
52	F	CF	381	1	794-1-DC	4/03/2021	358	22050505	OMNITURAL S.A.S.	194,949	3/04/2021	7/04/2021	cancelado	-28
53	F	CF	382	1	794-2-DC	4/02/2021	358	22050505	OMNITURAL S.A.S.	26,530	6/03/2021		pendiente	-56
54	F	CF	383	1	794-3-MD	4/03/2021	358	22050505	OMNITURAL S.A.S.	373,729	3/04/2021		pendiente	-28
55	F	CF	384	1	794-4-MD	18/03/2021	358	22050505	OMNITURAL S.A.S.	53,060	17/04/2021		pendiente	-14
56	F	CF	385	1	794-5	4/02/2021	358	22050505	OMNITURAL S.A.S.	27,929	6/03/2021	11/04/2021	cancelado	-56
57	F	CF	386	1	MDE-130	22/03/2021	267	22050505	COSMETICA VILLAROSAS S.A.S	1,491,981	21/04/2021		pendiente	-10
58	F	CF	387	1	1836	7/04/2021	361	22050505	CACAO VITAL S.A.S.	320,401	7/05/2021	13/04/2021	cancelado	6
59	F	CF	388	1	CM12216	4/04/2021	260	22050505	COCCINA MILAMORES S.A.S	633,977	4/05/2021	14/04/2021	cancelado	3
60	F	CF	389	1	16378	16/04/2021	289	22050505	GRUPO EMMANUEL S.A.S	690,000	16/05/2021		pendiente	15
61	F	GG	43	1	6381	13/04/2021	217	23352505	COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES INFORMATICAS CSI S.A	1,944,000	13/05/2021	16/04/2021	cancelado	12
62	F	GG	138	1	6508	2/04/2021	217	23352505	COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES INFORMATICAS CSI S.A	1,317,600	2/05/2021		pendiente	1
63	F	GG	196	1	89122063	2/03/2021	299	23355005	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	126,611	1/04/2021		pendiente	-30
64	F	GG	208	1	6688	13/04/2021	217	23352505	COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES INFORMATICAS CSI S.A	475,200	13/05/2021		pendiente	12
65	F	GG	209	1	6670	4/04/2021	217	23352505	COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES INFORMATICAS CSI S.A	678,300	4/05/2021	20/04/2021	cancelado	3
66	F	GG	210	1	8999	18/03/2021	297	23355005	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	164,669	17/04/2021		pendiente	-14
67	F	GG	212	1	062019	17/04/2021	360	24120505	MUNICIPIO DE ENVIGADO	224,100	17/05/2021	22/04/2021	cancelado	16
68	F	GG	214	1	12047799	17/03/2021	299	23355005	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	165,149	16/04/2021		pendiente	-15
69	F	GG	215	1	723951	10/03/2021	300	23354505	TCC S.A.S	59,896	9/04/2021	24/04/2021	cancelado	-22
70	F	GG	229	1	8075	1/04/2021	229	23354005	OPTIMA FINCA RAIZ	4,329,447	1/05/2021		pendiente	0
71	F	GG	240	1	725458	25/04/2021	300	23354505	TCC S.A.S	21,992	25/05/2021	26/04/2021	cancelado	24
72	F	GG	241	1	45219	19/03/2021	339	23355005	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA -	120,010	18/04/2021		pendiente	-13
73	F	GG	243	1	61819	19/03/2021	339	23355005	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA -	91,202	18/04/2021	28/04/2021	cancelado	-13

Fuente: Elaboración propia

La herramienta también muestra si la factura ya fue cancelada o está pendiente de pago, lo cual se basa en la columna de fecha de pago, si esta casilla tiene fecha el estado de pago es cancelado de lo contrario el estado es pendiente resaltado en color rojo, como se evidencia en la siguiente imagen:

Figura 4: Gestión de documentos, estado de factura.

Portapapeles		Fuente					Alineación		Número		Estilos		Celdas		Edición		Análisis	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	R				
1		Regresar a informe																
2																		
>	Serie	Núm	Nº	Docum.	Fecha Doc.	Proveedor	Cuenta	Nombre Proveedor		Pagos	Vencimiento	fecha de pago	Estado de pago	días para vencer				
4	F	CF	155	274	16/01/2021	295	22050505	ALOS MINERAL SOURCE S.A.S.		115,292	15/02/2021		pendiente	-75				
5	F	CF	227	2	29/04/2021	260	22050505	COCINA MILAMORES S.A.S		8,000	29/05/2021	19/02/2021	cancelado	28				
6	F	CF	253	1A251	12/04/2021	236	22050505	TESORO COSMETICA NATURAL S.A.S		259,896	12/05/2021	20/02/2021	cancelado	11				
7	F	CF	271	1120002	7/03/2021	215	22050505	PRODELAGRO S.A.S		183,736	6/04/2021		pendiente	-25				
8	F	CF	280	10318	8/03/2021	181	22050505	BAUTISTA MALDONADO MARIA PAULA		221,000	7/04/2021		pendiente	-24				
9	F	CF	307	1009781	23/04/2021	218	22050505	ASOCIACION DE HORTICULTORES DE RIONEGRO ASPHOR		70,000	23/05/2021	23/02/2021	cancelado	22				
10	F	CF	322	140868	30/04/2021	365	22050505	JARAMILLO DURAN JOHN JAIR		80,000	30/05/2021		pendiente	-29				
11	F	CF	325	10323-1-	8/04/2021	181	22050505	BAUTISTA MALDONADO MARIA PAULA		388,000	8/05/2021		pendiente	-7				
12	F	CF	331	1350	7/02/2021	194	22050505	CANCINO PEDRAZA GERMAN ENRIQUE		1,809,375	9/03/2021		pendiente	-53				
13	F	CF	332	10248	8/04/2021	189	22050505	URIBE CANO RICARDO		327,250	8/05/2021	27/02/2021	cancelado	7				
14	F	CF	333	11228	14/02/2021	303	22050505	POSADA BEUTH EDUARDO		170,800	16/03/2021		pendiente	-46				
15	F	CF	334	10249	9/04/2021	189	22050505	URIBE CANO RICARDO		327,250	9/05/2021		pendiente	8				
16	F	CF	335	1IC3151	17/04/2021	296	22050505	CINCO AVELLANAS S.A.S.		190,795	17/05/2021		pendiente	-16				
17	F	CF	336	10020	10/04/2021	148	22050505	RENDON LOPEZ CINDY JOHANNA		561,407	10/05/2021		pendiente	9				
18	F	CF	337	1990	15/04/2021	292	22050505	ECHEVERRRI CARDONA VIVIANA		179,190	15/05/2021		pendiente	-14				
19	F	CF	338	18929	17/04/2021	243	22050505	BIOCORP S.A.S		2,076,514	17/05/2021		pendiente	-16				
20	F	CF	339	1SE472	17/04/2021	294	22050505	SEEDS 4.7 S.A.S		161,000	17/05/2021	6/03/2021	cancelado	-16				
21	F	CF	340	122191	18/02/2021	266	22050505	PROBA S.A.S		207,217	20/03/2021		pendiente	-42				
22	F	CF	341	112748	18/04/2021	191	22050505	RESTREPO GIRALDO OSCAR DAVID		477,500	18/05/2021	8/03/2021	cancelado	-17				
23	F	CF	342	1E1015	19/02/2021	271	22050505	AMIRA S.A.S		461,729	21/03/2021		pendiente	-41				
24	F	CF	343	1C8656	21/04/2021	246	22050505	BIO OIL S.A.S		582,875	21/05/2021	10/03/2021	cancelado	-20				
25	F	CF	344	17278	17/04/2021	251	22050505	BIOGAR ECO S.A.S		1,234,904	17/05/2021	11/03/2021	cancelado	-16				

Fuente: Elaboración propia

Adicionalmente, través de una configuración de macro se tiene acceso a un botón que dirige a un informe donde se le resume al analista de cartera o a la persona encargada el número de cuentas pendientes de pago según los días que faltan para su vencimiento y el valor total en dinero que se requieren para ser canceladas, como se evidencia en la siguiente imagen:

Figura 5: Numero de cuentas pendientes por pagar y el valor.

INFORME GENERAL DE CARTERA		
ir a datos		
Sr Analista de cartera tiene 25 cuentas por pagar vencidas	➔	Por valor de \$ 8,883,038.00 45.8%
Sr Analista de cartera tiene 4 cuentas por pagar pendientes para esta semana	➔	Por valor de \$ 5,828,665.00 30.1%
Sr Analista de cartera tiene 4 cuentas por pagar proximas a vencer	➔	Por valor de \$ 1,905,797.00 9.8%
Sr Analista de cartera tiene 4 cuentas por pagar con mas de 15 dias	➔	Por valor de \$ 2,770,227.00 14.3%
Total en cartera		\$ 19,387,727.00

Fuente: Elaboración propia

Lo anterior permite evidenciar que la aplicación de dicha herramienta tiene un impacto positivo, puesto que, facilita la identificación de las cuentas por pagar y los días que falten para su vencimiento, generando una alerta con el fin de no generar retrasos en los pagos que conlleven a montos adicionales por mora o a inconformidades por parte de los proveedores por el incumplimiento a los acuerdos al momento de la negociación.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5 Conclusiones

La revisión literaria corroborar que las cuentas por pagar evidencian la situación actual de la compañía, la capacidad de endeudamiento y liquidez para la adecuada toma de decisiones, además que son una línea de crédito por los plazos que se otorgan para los pagos, convirtiéndose es un apalancamiento financiero al contar con productos para la venta que permita cubrir las deudas a corto plazo, por ello, importante realizar los pagos oportunamente para no incurrir en consecuencias negativas como sanciones o multas y fomentar una buena relación comercial con los proveedores garantizando el abastecimiento de los productos.

El desarrollo de la metodología al ser cualitativo nos obligó a buscar alternativas que permitan evidenciar resultados a través de la observación como el flujograma de procesos y herramientas de análisis aplicable a las entrevistas que fueron realizadas a empleadas y proveedores, así mismo fue necesario buscar asesoría en cuanto al manejo de Excel para llegar a construir una herramienta de macro que a través de sus funciones permiten dar señales de alerta de acuerdo a los tiempos de vencimiento de cada factura y proyectar un resumen al analista de cartera del número de cuentas próximas a vencer en una, dos o tres semanas y el valor en pesos necesario para su pago, así como el número de cuentas vencidas y el valor adeudado.

Los resultados se obtienen a través del flujograma de procesos que como su nombre lo indica, muestra el proceso de recepción, causación, pago y reporte de cuentas por pagar a proveedores, la herramienta de análisis MAXQDA evidencia de forma visual las falencias en los pagos a proveedores donde se evidencia las palabras que fueron usadas con mayor frecuencia por parte de los entrevistados. Finalmente, la herramienta de maco de Excel evidencia el control y seguimiento que se puede realizar a las cuentas por pagar de la empresa, fomentando el pago oportuno mediante señales de alerta temprana,

dando cumplimiento al objetivo general de esta investigación y confirmando que el desarrollo de esta herramienta genera un impacto positivo, al mitigar el retraso en los pagos a los proveedores de la empresa Conciencia del Ser SAS, respondiendo a la pregunta de investigación.

6 Recomendaciones

- ✓ Para mejorar la gestión de la recepción de la documentación y minimizar los riesgos previamente encontrados, se recomienda a la empresa tener en cuenta el flujograma de actividades en el proceso de pagos realizado con el fin de mejorar en el proceso de recepción, registro, programación y pago de las facturas de compra.
- ✓ Partiendo de la necesidad de un informe que permita identificar las cuentas por pagar próximas a vencer y posibles señales de alerta se recomienda implementar el formato desarrollado en Excel para tener con facilidad el reporte de programación de pagos y proyectarse para pagos futuros
- ✓ Se recomienda delegar funciones y responsabilidades a los empleados, de esta manera se fomenta el empoderamiento en su labor y se garantiza que cada proceso se lleve a cabo correctamente.
- ✓ Se recomienda capacitar al personal encargado para la adecuada implementación y uso de la herramienta de Excel, garantizando su funcionamiento adecuado para el control y seguimiento a las cuentas por pagar.
- ✓ Se sugiere a la empresa aprovechar los tiempos de pago establecidos con los proveedores, de esta manera tendrá flujo de efectivo y apoyados de la herramienta de Excel para dar prioridad los pagos de las facturas más próximas a vencer y no incurrir en cargas negativas para la empresa por falta de pago oportuno.
- ✓ Mantener una buena relación con los proveedores es esencial para el funcionamiento adecuado de la cadena comercial, por ello se recomienda realizar los pagos oportunamente de las cuentas por pagar, de esta manera se garantizar el

abastecimiento de la mercancía, con una amplia oferta de productos para la satisfacción de los clientes.

- ✓ Se recomienda que todas las funciones estén estandarizadas por la empresa, esto permitirá que el margen de error disminuya, teniendo más control de los procesos para realizar acciones de mejora en caso de ser necesario.
- ✓ Se sugiere que el reporte de pagos se genere con mayor frecuencia y no solo al momento de cancelar las facturas, esto va a permitir que la empresa pueda establecer señales de alerta para los pagos y proyecte el dinero para cumplir con las obligaciones a corto plazo pagos.

Referencias

Apolinario Chompol, V. B. (2018). *desarrollar manual de politicas y procedimientos de cuentas por pagar para gerecont s.a.*

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37564/1/DESARROLAR%20MANUAL%20DE%20POLITICAS%20Y%20PROCEDIMIENTOS%20DE%20CUENTAS%20POR%20PAGAR%20PARA%20GERECONT%20S.A.pdf>

Arteaga Zapata, N. A. (2020). *Elaboración de documento para el procedimiento de cuentas por pagar de la compañía Grupo Nethexa S.A.S.*

<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/716/Cuentas%20por%20pagar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Barragán-Díaz, D. M. (2011). *relaciones entre contabilidad y redes familiares en colombia durante la segunda mitad de siglo xlx.*

<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3106/2280>

Bernal Moreno, J. G. (2017). *Plan de mejoramiento del area de cuentas por pagar.*

https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/6527/UVD-TGF_BernalMorenoJaimeGiovanny_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Blanco Gonzales, A. (07 de 2019). *Desarrollo de un simulador de la producción programado en Excel.*

<https://core.ac.uk/download/pdf/225143753.pdf>

Chaparro Triana, N. (2014). *importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de las empresas multinacionales de colombia.*

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13185/IMPORTANCIA%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20EL%20PROCESO%20DE%20COMPRAS%20Y%20CUENTAS%20P>

[OR%20PAGAR%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20MULTINACIONALES%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://www.medellin.edu.co/wp-content/uploads/Decreto-nacional-2649-de-1993.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Decreto 2649 de 1993 [Presidente de la Republica]. Por medio de la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Diciembre 29 de 1993. <https://www.medellin.edu.co/wp-content/uploads/Decreto-nacional-2649-de-1993.pdf>

Decreto 2706 de 2012 [ministerio de comercio, industria y turismo]. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Diciembre 27 de 2012. <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-2706-de-2012.aspx>

Fajardo Baquero, S. m. (2018). *Modelo de gestion de servicios compartidos para el procesode cuentas por pagar, como parte del direccionamiento estrategico en grupos empresariales de la industria manufacturera en colombia*. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17689/FajardoBaqueroSandraMarithza2018.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Garzón Benítez, P. M. (2018). *propuesta de mejoramiento continuo en el proceso de cuentas por pagar del area financiera de la empresa del ecuados s.a. cridesa*. <http://192.188.52.94/bitstream/3317/4050/1/T-UCSG-POS-MAE-83.pdf>

Hernandez Angulo, E. C., & Mora Bajaña, A. J. (2016). *Analisis de credito con proveedores de la empresa 1700 digital Misede S.A*. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/12419/1/TESIS%20CTAS%20X%20PAGAR%201700.pdf>

Herrera Umaña, M. F., & Osorio Gomez, J. C. (2006). *Modelo para la gestion de proveedores utilizando ahp difuso*. <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n99/v22n99a03.pdf>

Lamoureux, M. (05 de 03 de 2018). *Synertrade España*. Synertrade España:

<https://blog.synertrade.com/es/opinion/gestion-relaciones-con-proveedores-alcanzar-satisfaccion-los-proveedores/>

Lopez Moran, J. E., & Vidal Tabares, Z. P. (2019). *cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2794/1/T-ULVR-2576.pdf>

Martínez Carrasco, r. d. (2009). *Manual de contabilidad para pymes*. san vicente: club universitario.

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/33313700/3262.pdf?1395810248=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMANUAL_DE_CONTABILIDAD_PARA_PYMES_Un_enf.pdf&Expires=1619303431&Signature=Ekiwy5~m~xlJ0ZLqcDyzah3Y1hOPr9EWorBF-awuGnNR~koyKqnJErKeLOizWjE~I5PSw9n0hiE-yXUYi690pr6JoOfX1EZhrx8qv94~BrONc3LJyOGSFRXu8~GR9NxW48ZF~iv9jfdLA5sL1OOPe-23ajZqzCMaSloesdGxWhWARPmRkrKuXZTSIISXL3-YAxLYZLqOy2XwFwz1m6RAsP2XZy17Zduf1bEgGQJ3cpcycMeCVIpM-3AUdCUCgkijisa0K-aY9s7HQxykrG0RdpOyZz9NrlauZbgJB7nq0UdLEeTR5cJMY45aFBomxf~8mWZLkyuBXUHHIP1NbtKQ_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Miranda, G. M. Herrera Williams, K. Y. Pavón Rodríguez, A. d A. Sánchez Ayala, A. A. Rueda Rosales, B. N. (2020). *Administración Financiera de Activos y Pasivos – Investigación*.

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/65015679/Cuentas_Por_Pagar.pdf?1606178928=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCuentas_Por_Pagar.pdf&Expires=1620850176&Signature=BX87DcoVUmY~bQWQBMKrEYoqKZQZj0J5NDn23a9iSXVbRYMi-BoC4Rd44It4SulNxBCsVCNkP0AQMqGD9bgq7LXgFwMraXakpj94Hi5EMqQmeWCf45KASS1LFCTq3N3Vfx~wwDMhSdBY9u0ge14wIZNUurdcTWBT7W9wGh8LjFF1baottShP3zFdu8FWcbbcFNPJMO6

[YiSeet-4GWOCSS2MLohbaQj-rDD-ku2F-](#)

[l1rZFOwoOefFLzHI3UEUyulOsTOKRd3oW05cxrtLjCGZIKSiKL3rSDBrHyYEWWCJpt0R6WNJQ45iBhp
SSqp7jxnb~5xyitVRntAbAiZu2rrsPA_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](#)

Norma 32 de 2011 [Consejo de normas internacionales de contabilidad]. Instrumentos Financieros:

Presentación. Mayo de 2011 http://www.nicniif.org/files/u1/NIC_32.pdf

Pinto Naula, A. P. (2017). *Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la*

empresa ferceva s.a. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1953/1/T-ULVR-1762.pdf>

Quichimbo Murillo, M. F. (2018). *Procedimientos de auditoria financiera determinar la razonabilidad del saldo del componente cuentas por pagar en la empresa grucam año 2017.*

<http://186.3.32.121/bitstream/48000/12983/1/ECUACE-2018-CA-DE00907.pdf>

Rajadell, M. Trullas, O. Simo, P. (2014). *contabilidad para todos: introduccion al registro contable.*

Catalunya: Omniascience Scholar. doi:10.3926 / oss.14

Resolucion 533 de 2015 [Contaduría General de la Nación]. Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones. Octubre 08 de 2015.

https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36444/Res_%2B533.pdf/b513cc87-7726-04ab-02e4-8691544220c6?t=1558381851097

Resolución 425 de 2019 [Contaduría General de la Nación]. Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Diciembre 23 de 2019.

https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36432/Res_425_2019.pdf/97ded976-26a4-45b8-835a-7511e7049813

Reyes Norberto, C. J., & Rojas Flores, S. S. (24 de 11 de 2014). *control contable del area de compras y las cuentas por pagar de la empresa distribuidora agroveterinaria trujillo s.a.c. y su relacion con los*

egresos de caja, para el año 2014.

http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/994/1/REYES_CARMEN_CONTROL_CONTABLE_COMPRAS.pdf

Rodriguez Lindao, J. D. (2018). *propuesta de mejoras en el proceso de cuentas por pagar de la empresa r&r and co. en el 2018.*

<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1320/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20D E%20RODRIGUEZ%20LINDAO.pdf>

Rodriguez Marengo, I. M., & Salmerin Delgado, W. J. (2015). *Propuesta de papeles de trabajo para ser utilizados en la auditoría de Proveedores, Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras, desarrollados en Microsoft Excel 2010, durante el primer trimestre del año 2015.*

<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/4014/1/229002.pdf>

Sanz Santolaria, C. J. (2005). *La gestión de las cuentas a cobrar y a pagar: el factoring y el confirming.*

<https://despapiro.unizar.es/ojs/index.php/ais/article/view/298>

Toralva Monzon, M. P. (2020). *Analisis de cuentas por pagar y los estados financieros de la empresa cartonera villa marina s.s del distrito de villa el salvador-2020.*

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/1119/1/Toralva%20Monzon%2c%20Melissa%20Paola.pdf>

universidad nacional del nordeste. (2003). *Microsoft Excel.*

http://www.ing.unne.edu.ar/assets/pdf/academica/departamentos/computacion/mod_info/ap excel.pdf

Villamizar, M. A. (05 de 2011). *Optimizacion del proceso de cuentas por pagar de la empresa administradora servilla. c.a.*

<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/49071173/000165205.pdf?1474666705=&response-content->

[disposition=inline%3B+filename%3DOPTIMIZACION_DEL_PROCESO_DE_CUENTAS_POR.pdf&Expires=1619301653&Signature=ItN29rhqyowQMemioEzDqhlrjtDBYNJK1W-EH8YBZiqQ1rwSUaR3jaNgqzZ7API-kel2BqU-JbzZF0-NmhRA~iS1czEIBvF0qX7finl8QkeStYsaXtKr5~Hat2~kt6qkRzvcNhuBZ4rGUqQeDVL~-4tePLrQsDSuJcYGs1BX8AUM6UZPPDBKIVL6nyljiMTgT05BFNpLAekGjKoge3aFX2kTthZHalYUZpoR-reQ5GUwGLCJwy0AsNAU6u0xzf5JID1GB5aR6k7u8PTiqHKRReYwKHLHd8DEkxbdOrK1gxqfJjWt9rD2~DDgyhydaUlnYVvyrZFcnxE~L99FPwn9IUg_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/44749542/PFC_LauraVirsedagallego_Resumen.pdf?1460697443=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DOPTIMIZACION_DEL_PROCESO_DE_CUENTAS_POR.pdf&Expires=1619301653&Signature=ItN29rhqyowQMemioEzDqhlrjtDBYNJK1W-EH8YBZiqQ1rwSUaR3jaNgqzZ7API-kel2BqU-JbzZF0-NmhRA~iS1czEIBvF0qX7finl8QkeStYsaXtKr5~Hat2~kt6qkRzvcNhuBZ4rGUqQeDVL~-4tePLrQsDSuJcYGs1BX8AUM6UZPPDBKIVL6nyljiMTgT05BFNpLAekGjKoge3aFX2kTthZHalYUZpoR-reQ5GUwGLCJwy0AsNAU6u0xzf5JID1GB5aR6k7u8PTiqHKRReYwKHLHd8DEkxbdOrK1gxqfJjWt9rD2~DDgyhydaUlnYVvyrZFcnxE~L99FPwn9IUg_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)

Virsedagallego, I. Lundquist, J. Giraldo, E. (06 de 2011). *Revisión de los métodos, modelos y herramientas existentes para la selección de proveedores.*

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/44749542/PFC_LauraVirsedagallego_Resumen.pdf?1460697443=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DRevision_de_los_metodos_modelos_y_herram.pdf&Expires=1620953656&Signature=UUIS0tKuidsl0Mje6OsE6bTBnduaP90X-NQN05biZvlq6W~POQuEphnC3MXHO9wALHCr0l~y7FTHe7Wx2qbBOqXLZYXzby0REYhbfBVrcJyJgNZTB4zwwudUb3OEHE8JXRQknsxCCzhxxsgsLgGqy8QQSdmqhFEFHouuJ05xqtWzI9Iy4licRFNpO7wrW4fOTCKQqCPzdfsXmzcU1YGcEI983y-zlJQf~ldMapTD9zzXLJ1l8XfoQguuW13kX4qfRbMILjn5-71EnL2IXcXsLmW4zP4RK6qQ~V-QNe5Hky9oM47X3wE4puzUkJFXuMvZ4ZUbZUc3pw6jeigQfDBGw_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Zamora Santana, N. A., & Cardenas Gonzales, T. A. (2017). *Proveedores, actores clave en la gestión de abastecimiento para el desarrollo de una ventaja competitiva.*

https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/1137/PROVEEDORES_ACTORES_CLAVE_GESTI%c3%93N_CADENA_ABASTECIMIENTO_PARA_DESARROLLO_VENTAJA_COMPETITIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos**ENTREVISTA A EMPLEADAS****PROCESO REGISTRO Y PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR****CONSCIENCIA DEL SER SAS****Fecha****Nombre responsable:****Área:****Cargo:**

Finalidad: Con la siguiente encuesta se pretende indagar cuál es el proceso que utilizan las empleadas de la empresa Consciencia del Ser SAS para el registro de las cuentas por pagar y cuál es la herramienta utilizada para el pago de estas y las señales de alertas temprano para no incurrir en el atraso de la cancelación de las facturas de compra.

1. ¿Cuál es la manera en que reciben las facturas de compras?
2. ¿Cuál es el tiempo que tardan para ingresarla al sistema?
3. En caso de no recibir una factura oportunamente ¿qué mecanismo utilizan?
4. A partir de qué momento se empieza a contar el vencimiento de las facturas?
5. ¿Cómo identifican las facturas próximas a vencer?
6. ¿La herramienta utilizada para el pago de las facturas es clara y permite identificar las cuentas próximas a vencer?
7. ¿El sistema les permite tener una señal de alerta para las próximas cuentas a vencer?
8. Si encuentran una factura vencida para el pago, ¿qué hacen?
9. ¿Es frecuente que los clientes llamen pidiendo información del pago de sus facturas?



ENTREVISTA A PROVEEDORES
PAGO CUENTAS POR PAGAR Y REPORTES DE PAGOS
CONSCIENCIA DEL SER SAS

Fecha:

Proveedor:

Medio:

Finalidad: Esta encuesta tiene como finalidad preguntar a los proveedores de la empresa Conciencias del Ser SAS cuales es la satisfacción que tienen con respecto al pago oportuno de las facturas de venta emitido por ellos y el reporte del pago de las mismas.

1. En algún momento ha presentado algún inconveniente con la empresa Conciencia del Ser SAS por el pago de las facturas de venta?
2. El pago de las facturas emitidas por ustedes es oportuno?
3. El reporte del pago es adecuado?
4. Usted tiene claro cuál es la periodicidad de pagos de la empresa Conciencia del Ser SAS?
5. Tiene claro cuál es el tiempo máximo para el pago de las facturas de venta?