



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA
LA OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS
DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA TRANSPORTE WILLCAS C.A.**

Autora: Andrea Omaña

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA TRANSPORTE WILLCAS C.A.**

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

Autor: Andrea Omaña

Tutor: Licdo, Miguel Licon

San Diego, Marzo del 2018



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Miguel Ángel Licon López, de Cédula de Identidad No. V- 8.829.211, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por la ciudadana Andrea Omaña, portadora de la Cédula de Identidad No. V-20.969.102, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado “**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA TRANSPORTE WILLCAS C.A.**”, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

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

Miguel Ángel Licon López

C.I. 8.829.211

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Definición de Términos Básicos	18
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	20
3.2. Fases Metodológicas	21
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual	21
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	23
3.2.3. Fase III: Diseño lineamientos contables	24
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	25
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	39
5.2. Objetivos de la Propuesta.	39
5.3. Justificación de la Propuesta.	40
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	41
5.5. Desarrollo de la Propuesta	42
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	60
ANEXOS	62

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	PP.
1. Registro oportuno de las facturas	26
2. Elaboración de órdenes de compra	27
3. Emisión de notas de recepción	28
4. Actualización diaria en el sistema administrativo	29
5. Existencia de facturas vencidas no pagadas	30
6. Extravíos de facturas	31
7. Formularios de cuentas por pagar	32
8. Disminución de límites de crédito	33
9. Perdidas de descuento pronto pago	34
10. Factibilidad de la propuesta.	35



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

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
TRANSPORTE WILLCAS C.A.**

San Diego, marzo 2018

Autor: Andrea Omaña

Tutora: Lcdo. Miguel Licon

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo de la presente investigación consiste en proponer lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la Empresa Transporte Willcas C.A., con el fin de establecer una guía para los trabajadores que garantice el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas, establecidos por la empresa, para lograr su desempeño eficiente y eficaz en el logro de los objetivos organizacionales, permitiendo lograr el registro, emisión de reportes, y pago de las obligaciones en el tiempo debido. En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada por las personas seis (06) personas involucradas en el proceso correspondientes al departamento de cuentas por pagar y administración, donde la muestra estuvo representada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que requirió la investigación. Por otro lado, la técnica de recolección de información aplicada fue la encuesta apoyada de un cuestionario como instrumento, contenido de diez (10) preguntas de respuestas cerradas dicotómicas de alternativas únicas SI-NO, y la observación directa a través de una lista de cotejo. Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr la mejora de proceso contable de las cuentas por pagar, lo cual ayudará al incremento de la eficiencia organizacional y a la solución del problema existente.

Descriptor: Lineamientos, Contabilidad, Cuentas por Pagar, Optimización.

INTRODUCCIÓN

Las empresas se han mantenido en la búsqueda de herramientas que le permitan financiar sus actividades de operación, inversión y financiamiento, con la finalidad de fortalecer su liquidez financiera, postergando el pago de sus obligaciones mediante los créditos otorgados por terceros, con convenios formalmente establecidos. A tales efectos, se puede decir que el crédito comercial o de proveedores es una fuente de financiación a corto plazo que surge automáticamente al aplazar el pago de facturas a los suministradores de bienes o servicios de la empresa.

Esta herramienta financiera, aporta gran ayuda económica a las empresas en especial en estos tiempos difíciles en que se encuentran inmersas las empresas venezolanas, mediante la turbulencia que generan las decisiones gubernamentales que afectan en conjunto la solidez financiera de la organización. La actual situación económica y social que vive nuestro país, nos induce a reflexionar, sobre la importancia de mejorar y mantener día a día el nivel de productividad y de calidad en las empresas venezolanas, pues ellas constituyen el motor principal del desarrollo económico, tecnológico y social del país. Asimismo, cabe señalar que la contabilidad permite el registro oportuno de las operaciones efectuadas por las empresas, con la finalidad de emitir reportes, elaborar los estados financieros con información confiable, que es utilizada por la gerencia para tomar decisiones acertadas.

En este contexto, el presente estudio tiene como finalidad proponer lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., la cual requiere de normas y políticas formalmente definidos, procedimientos claros y adecuadamente establecidos, que orienten al trabajador a mejorar la calidad del proceso contable, mediante su desempeño eficiente y eficaz, que garantice el registro oportuno, de todas las

operaciones relacionadas con las cuentas por pagar, con la finalidad de determinar cuáles son sus deudas y obligaciones reales, y pueda efectuar sus pagos en el tiempo correspondiente, para garantizar el servicio y la venta por parte de sus proveedores, y a su vez, mantener la operatividad de la organización. Cabe destacar, que el estudio reúne las características de un proyecto factible, ya que los investigadores proponen una solución viable a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades y expectativas de la empresa en estudio. Este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico abarcando los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y términos básicos más resaltantes utilizados en la propuesta.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V: contiene la Propuesta de diseñar lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la Empresa Transporte Willcas C.A.,

Se establece las Conclusiones y Recomendaciones de la autora, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema:

Las empresas, modernas se mantienen en constante cambio producto de los avances tecnológicos, y los efectos de la globalización, con la finalidad de ser competitivos y liderar el mercado en el cual se encuentran, por lo tanto requieren asumir compromisos comerciales, adquiriendo bienes y servicios que asegure la operatividad de la misma. Para ello, no solo se necesita de procesos administrativos bien definidos que permitan garantizar el cumplimiento de sus deudas y disponer de la liquidez financiera que garantice el pago oportuno de las mismas, sino que además, es necesario tener adecuadamente registradas sus cuentas por pagar, para determinar la capacidad de endeudamiento que ella presenta, y su liquidez financiera para poder cubrir sus compromisos.

Las empresas, deben ajustarse a la realidad del entorno para poder planificar y evaluar el nivel de endeudamiento, al cual tiene capacidad la empresa, así como contar con los recursos financieros que permitan el puntual pago de las mismas. Por lo tanto deben revisar sus procesos, para evaluar la necesidad de mejorarlos y establecer procedimientos, normativas y políticas orientados al logro de los objetivos organizacionales, así como administrar adecuadamente sus recursos financieros, para ello debe contar con medidas organizativas y operativas, que permitan garantizar que sus operaciones se realicen eficazmente, y de acuerdo a los planes y metas propuestos. En este sentido, La Publicación Técnica N° 2 (1974), establece que:

El plan de organización comprende todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y apegos a las prácticas ordenadas por la empresa. (p:310)

Uno de los objetivos principales de un sistema contable es el de verificar que la información procesada por el sistema se esté efectuando de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. A tales efectos, un sistema contable debe asegurar la integridad de los datos, adecuados registros y procesamiento de las operaciones efectuadas por la empresa, así como emitir reportes, y presentar información financiera en forma confiable, veraz y oportuna que sirva a la gerencia para la toma de decisiones.

Por su parte, comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa, cuyo propósito fundamental es el de asegurar la integridad de los datos, así como los registros y procesamiento de las operaciones, presentando así la información en forma oportuna y confiable.

Mediante un sistema de contabilidad eficiente, los administradores e inversionistas de una empresa pueden obtener en cualquier momento información que les permita realizar los análisis financieros necesarios para la toma de decisiones. Por lo tanto, las empresas deben evaluar que sus procesos contables, se estén desarrollando de manera eficiente efectiva, y que arrojen la información financiera y contable sobre la situación de la empresa sea confiable, ya que es utilizada por la gerencia para la toma de decisiones, por tanto debe ser llevada de manera constante, cronológicamente registrada, confiable, oportuna, transparente, y certera.

Por lo tanto, es necesario que en el área de cuentas por pagar se lleven procesos claros que garanticen el registro oportuno, la emisión de reportes, la gestión de pago eficiente, la salvaguarda de los activos financieros, que minimicen el riesgo de fraude, manteniendo segregación de funciones, custodia de las chequeras, revisiones periódicas de los movimientos bancarios, niveles de autorización de los pagos, entre otros. Aunado a ello, deben establecerse controles que garanticen la protección de los activos, el cumplimiento de los procedimientos, y el establecimiento de correctivos.

En este sentido, el presente trabajo de grado se basa en el diseño y propuesta de

lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., con la finalidad de optimizar el proceso de pago de sus obligaciones contraídas con proveedores, ya que ha venido presentando un cúmulo de facturas pendientes de pago vencidas, debido a que no se cumplen con los periodos de crédito establecidos, lo que podría generar que a la empresa le suspendan créditos significativos, así como paralización de despachos o servicios, por parte de los proveedores, afectando la operatividad de la organización. Todo ello, se debe a causa de que no existen manuales de normas y procedimientos establecidos, falta de registros oportunos, inexistencia de controles internos, inadecuada capacitación del personal para llevar a cabo los procesos contables de las cuentas por cobrar.

En este sentido, los lineamientos contables podrían optimizar los registros de las cuentas por pagar, al establecer normativas, políticas y procedimientos claramente definidos, que brinden al personal una guía para unificar criterios en la forma como deben desarrollarse estos procesos, permitiendo que el personal sea eficiente y efectivo en el logro de los objetivos organizacionales, realizando el registro oportuno de las deudas contraídas, emisión de reportes para elaborar el flujo de caja, y planificar los pagos de los compromisos de acuerdo a la fecha de vencimiento y a la disponibilidad de los recursos financieros con que cuente la empresa. Todo ello contribuirá, a que la organización además de optimizar sus procesos, logre mejorar su imagen frente a sus proveedores, y adquirir buenas referencias comerciales al momento de solicitar herramientas de financiamientos ante las entidades bancarias.

1.2 Formulación del Problema

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, surge la siguiente interrogante: ¿Cuál serían los lineamientos contables adecuados para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.
- Diseñar lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El manejo eficiente del proceso contable de cuentas por pagar constituye un aporte de vital importancia para el funcionamiento de las operaciones contables y administrativas de una organización. Por lo tanto, la presente investigación se justifica debido a que lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., la empresa podrá ser más efectiva en el cumplimiento del pago de sus obligaciones, ya que contará con las cifras reales de sus deudas, y se podrán emitir reportes para evaluar el nivel de endeudamiento que posee la empresa, y planificar los recursos necesarios para el pago de las mismas, permitiendo mejorar su imagen ante sus proveedores.

Además, la investigadora busca, a través del presente trabajo de investigación una propuesta, que permita mejorar los procesos contables, optimizar el desempeño laboral de sus trabajadores en el área de cuentas por pagar, para contribuir con el pago oportuno de las deudas de la organización, y así mejorar sus relaciones comerciales, garantizando la continuidad del despacho y/o prestación de servicios por

parte de los proveedores, que permitan mantener la operatividad de la empresa, y contribuir con el desarrollo económico del país.

Desde el punto de vista científico, la presente investigación está enmarcada en las líneas de investigación gestión y control de finanzas públicas y privadas, específicamente en relación al mejora de procesos contables, la cual podría proporcionar soluciones a la problemática existente, y considerar las recomendaciones que puedan surgir en el presente estudio, así como puede ser utilizado por alumnos de la Universidad José Antonio Páez, como guía base o aporte principal para iniciar investigaciones sobre el optimización de procesos contables en las empresas, también el contenido de este trabajo de grado sirve de base para la realización de nuevos trabajos de investigación, tanto a sus autores como a los lectores interesados. Finalmente, aportó a la investigadora conocimientos académicos y profesionales para su desarrollo en el ámbito laboral.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

En el presente capítulo se expone la metodología en la cual se enmarca este estudio, para ello, es necesario establecer los aspectos teóricos que lo sustentarán. En consecuencia dentro del marco teórico se muestran las bases de las diversas teorías y conceptos relativos, que orienten el sentido del presente estudio. Dentro de esta perspectiva, a continuación se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definiciones de términos relevantes, para lo cual se efectuó una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Expresa Tamayo (2014:103) que: “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación”, al respecto, a continuación se ilustran los antecedentes que sirven de base al presente trabajo de grado. Entre los trabajos que servirán de apoyo documental y metodológico para el desarrollo de la presente investigación, a los fines de apoyar los fundamentos que se exponen e informar la manera como el fenómeno de estudio se ha tratado en anteriores oportunidades, cabe señalar el realizado por:

Gil y Rodríguez (2017), en su trabajo de grado que lleva por título **“Lineamientos de control interno para mejorar los procesos de pago a proveedores nacionales de la empresa Desarrollos Fridval C.A. “Restaurant TGI Friday’s Valencia”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como propósito mejorar el desenvolvimiento del personal, y que servir como adiestramiento para ejecutar las labores en el área de cuentas por pagar, permitiendo la unificación de criterios en las

oficinas principales, así como el pago oportuno de sus obligaciones con terceros.

La metodología que se utilizó para este fin, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada por cinco (05) trabajadores del área de administración y operaciones, involucradas en el proceso. En relación a los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la observación directa y la entrevista a través del cuestionario compuesto por quince (15) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no).

Cuyos resultados permitieron a las autoras concluir que la problemática radica, por no contar con normas, políticas, procedimientos y controles internos en el departamento de cuentas por pagar a proveedores, que se traducen en debilidades que ocasionan grandes inconvenientes, al momento de efectuar el pago, debido a que no hay una unificación de criterios que permita establecer la guía de acción a la cual debe desarrollarse las actividades. Su aporte a la presente investigación son las bases teóricas relacionadas al control contable de las cuentas por pagar que debe ser llevado cabo para el registro oportuno de las deudas, y la programación de pago al vencimiento.

Das Neves (2015), en su trabajo de grado titulado “**Lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa SKF Venezolana, S.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad de establecer una guía de procedimientos prácticos, en forma de diagrama de flujo, para el mejor desenvolvimiento del personal contable, como adiestramiento para ejecutar las labores contables en el departamento de cuentas por pagar.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, está enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población estará conformada por tres (03) personas involucradas en el proceso del departamento en estudio, por lo que la muestra estará conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que

requerirá la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar serán la entrevista a través de del cuestionario con ocho (08) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no) y la observación directa a través de una lista de cotejo.

La autora concluye en su investigación, que una de las características primordiales como debilidad de cuentas por pagar es la falta de cumplimiento de controles internos, por los empleados de la empresa en estudio, debido a que no cuenta con manuales de políticas, normas y procedimientos, para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, solo algunas veces cumplen con los procedimientos que rige la organización.

Por consiguiente, el Departamento no realiza seguimiento, monitoreo y evaluación necesario para asegurar el cumplimiento de los objetivos, lo que resulta deficiente en el desempeño de las funciones y responsabilidades de cada uno de los miembros del departamento antes mencionado. Su relación con la presente investigación, es en cuanto a los controles los cuales son necesarios en el área de cuentas por pagar de manera, que aporta información importante que se puede tomar en consideración al momento de establecer los lineamientos contables a proponer para darle solución a la problemática existente.

Orellana, Martínez y Munguía (2014), presentaron una investigación titulada **“Diseño de procedimientos técnicos contables tomando como referencia La Ley Orgánica De Administración Financiera Del Estado (Ley AFI) y su reglamento, instructivos, normas y manuales, como documento de consultas para las unidades contables de las municipales de la región paracentral, estudiantes y docentes de la asignatura de contabilidad gubernamental de la universidad del salvador, en el periodo de mayo 2012 a mayo 2013.”** Para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad del Salvador. San Vicente. La investigación tuvo con el propósito de proporcionar información financiera útil a la toma de decisiones.

La metodología utilizada, fue un estudio de campo a nivel descriptivo, en el

cual se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta a través de un cuestionario. Con los resultados obtenidos la autora concluye, que es necesario el establecimiento de procedimientos claramente definidos para que el personal cuente con una guía que le permita desempeñar sus funciones de manera efectiva. Su aporte a la presente investigación, es la necesidad de realizar los registros contables de las cuentas por pagar de manera oportuna para registrar los impuestos que se generan en el periodo contable en que incurrén.

Juncos (2012), expuso una investigación que lleva por título “**Gestión de cuentas por pagar en una empresa comercial**”, para optar al título de Licenciada en Contaduría, en la Universidad Nacional Autónoma de México. Cuatitlán. El estudio tuvo como fin dar a conocer la gestión que debe ser llevada a cabo para realizar los procesos de gestión e las cuentas por pagar. La investigación tuvo un diseño de campo a nivel descriptivo y documental.

Se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta a través de un cuestionario, cuyo análisis de los resultados permitió a la autora concluir que, la contabilidad es una necesidad para una pequeña empresa o una compañía grande, ninguna empresa va a operar de manera eficaz sin un adecuado registro contable que maneje las finanzas de la empresa. Cada empresa requiere la gestión de cuentas a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. Su aporte a la presente investigación se fundamenta en las bases teóricas sobre el tratamiento de las cuentas por pagar que deben ser considerados para el diseño de los lineamientos contables a ser propuestos, con la finalidad de lograr optimizar el desempeño laboral para el logro de los objetivos organizacionales.

Salas (2012), presento una investigación titulada “**Análisis del sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar de la gerencia de administración y finanzas del Consorcio OIV-TOCOMA. Central Hidroeléctrica Manuel Piar.**” Para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad Nacional Experimental de Guayana. Puerto Ordaz. La investigación tuvo como finalidad, fortalecer y desarrollar los conocimientos académicos adquiridos en

materia contable. La metodología utilizada, fue bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo. Se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta a través de un cuestionario aplicado a la población representada por cinco (05) analistas contables.

La autora concluye, que en cuanto al proceso de revisión de facturas, órdenes de compra, órdenes de servicios y boletines de valuación recibidos en el departamento de cuentas por pagar, se encuentra que presentan con frecuencia, disparidad e incoherencias en los datos, lo que ocasiona que se proceda a devolverlas, generando retrasos en el proceso de registro. Su aporte, a la investigación es el uso del cuestionario para realizar el diagnóstico, y poder evaluar las debilidades existentes para establecer correctivos mediante los lineamientos a ser propuestos.

2.2 Bases Teóricas

Una vez abordada la problemática relacionada con la investigación e identificados los lineamientos de acción, surgió la necesidad de crear la base teórica necesaria para la realización de este trabajo. A respecto, Balestrini (2013:29), expresa que las bases teóricas: “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados en sus debidos detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”. Con el propósito de sustentar ampliamente la realización de esta investigación se presenta una serie de teorías y conceptos afines con la problemática planteada, las cuales se detallan a continuación:

2.2.1 Lineamientos

Es necesario presentar la definición de lineamientos, ya que esta es la herramienta administrativa a ser propuesta. Para Morgado (2014:15), el término lineamientos se define: “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados”. Por lo tanto, un lineamiento es también una

explicación o una declaración de principios. Cuando un grupo político presenta su lineamiento, está dando a conocer su postura sobre ciertos temas.

El objetivo general de esta investigación es proponer lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., donde se recurre a la revisión de fundamentos teóricos sobre el tema a fin de estructurar todas y cada una de las partes que constituirán la propuesta, siendo que formará el conjunto de medidas a manera de ley para el seguimiento y control de las tareas del departamento procurando el mejoramiento de los procesos.

2.2.2 Procesos contables

Catacora (2007) define los procesos contables como:

Todos aquellos procesos, consecuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa con los libros de contabilidad. Se pueden establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de las cuentas de los Estados Financieros” (p:71).

La contabilidad es una necesidad para cada empresa, ya sea una pequeña organización o una corporación grande, ninguna va a operar de manera eficaz sin una contabilidad o contador, manejando las finanzas de la misma. Cada compañía requiere la gestión de cuentas a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. Las cuentas por pagar en función de cualquier negocio es función de la casa que paga las facturas. El procedimiento contable, según Rondón (2010); se explica a continuación:

Planeación y sistematización: deberá estar estrechamente vinculada con el tipo de organización y sus necesidades, ya que los procedimientos señalan claramente lo que se habrá de realizar, estos procedimientos establecen la planeación, formas, registros, informes, entre otros; Formas y registros: están representados por las formas, registros, documentos, es decir, los medios físicos a través de los cuales se le da entrada

a los datos o información conforme se realizan las operaciones. Estas formas y registros deben ser diseñados de manera sencilla, de tal forma que su uso sea fácil; informes: todo lo anterior está enfocado a proporcionar informes a la dirección que para que sirva de base de la toma de decisiones. La mayor parte del esfuerzo contable se dedica a mantener registros actualizados de la transacciones que terminan convirtiéndose en cuentas, los registros contables tienen valor como medio de control, sólo cuando los totales son presentados en informes debidamente diseñados con oportunidad, exactitud, utilidad y racionalidad , además de tomar en cuenta el análisis profundo de los mencionados informes. Los informes contables constituyen en estos aspectos el elemento de control muy importante, desde la preparación de balances mensuales, hasta hojas de distribución de acuerdos de clientes por antigüedad o por obligaciones por vencimientos. (p: 124-125)

De esta manera se entiende cabalmente la trascendencia de la aplicación de los mecanismos de control en el marco de una organización, y como deben formalizarse sus resultados y alcances a través de informes respectivos, los cuales servirán a la gerencia para la toma de decisiones, por lo tanto, es necesario que la información suministrada contenga cifras reales, veraces y sean presentados de manera oportuna, para poder elaborar los estados financieros en el tiempo requerido.

2.2.3 Cuentas por pagar

La contabilidad es una necesidad para cada empresa, ya sea una pequeña organización o una corporación grande, ninguna va a operar de manera eficaz sin una contabilidad o contador, manejando las finanzas de la misma. Cada compañía requiere la gestión de cuentas a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. Las cuentas por pagar en función de cualquier negocio es función de la casa que paga las facturas. Según Fernández (2012:3), se define a las cuentas por pagar: “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”.

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventario), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menos de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuenta 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 mora o indemnizaciones. Las cuentas por pagar a largo plazo al finalizar cada período económico, deben reclasificarse a corto plazo, (las exigibles el año próximo).

Control interno en área de cuentas por pagar

Aguirre (2007), enuncia que:

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

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellos con los suministros de bienes y servicios, aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas por pagar. Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas por pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2007):

- Las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios, estarán oportuna

y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas.

- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores están imputados en cuentas apropiadas y se reflejarán los períodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar estarán sujetos a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldo a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.
- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.
- Operando de acuerdo con las políticas y criterios definidos por la identidad.

Todos estos objetivos colaborarán a mantener unos estados financieros adecuados, correctos y fiables, los cuales serán necesarios para la toma de decisiones en la gestión de las entidades, al asegurar de la misma la consecución de los siguientes propósitos:

- Las cuentas por pagar, por mercancías y servicios recibidos registrados en los libros corresponden a saldos auténticos y reales y serán pagaderos únicamente a proveedores y acreedores identificados y autorizados.
- Todos los pasivos registrados de proveedores en las cuentas contables están correctamente descritos, clasificados e imputados a sus cuentas y en el período correspondiente.
- Mantenimiento de un detalle de saldos individuales de las cuentas a pagar el cual cuadra con los saldos del mayor.
- Todas las obligaciones generadas con proveedores y acreedores están contabilizadas y reconocidas adecuadamente.
- Reconocimiento de las provisiones que resultan de las posibles pérdidas derivadas de los compromisos de compras.

Normas Administrativas de Cuentas por pagar

Es definida por Rosenberg (2012:278), como: “aquella considerada por la organización como la manera de comportarse, donde cada miembro del grupo debe estar de acuerdo”. Por lo tanto, las normas administrativas de las cuentas por pagar deben ser establecidas por los directivos del departamento y de la organización, al definir las normas tienen que considerar que sean pertinentes y adecuadas a los requerimientos de los procesos para lograr proporcionar seguridad y resguardo de la información.

Políticas Administrativas de cuentas por pagar

Rosenberg (2012:312), expresa que las políticas son: “un sistema de valoración o de decisión que al definir y puntualizar los objetos de la empresa pueden guiar, regular los métodos y políticas de la organización”. En este contexto, las políticas representan el plan general de acción de la organización, el cual debe ser seguido por la división del departamento para la conducción de los objetivos de la empresa.

Procedimientos y controles de cuentas por pagar

En este orden, Aguirre (2007), sugiere que:

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

Los procesos de compras y cuentas por pagar están relacionados entre sí. Una vez realizados los procesos de compra y recibir los papeles necesarios para soportar la naturaleza, lo apropiado y el monto del pasivo resultante quedan listos para las siguientes etapas, las cuales son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y su pago.

Desde el punto de vista administrativo-contable, Aguirre (2007), hace referencia a los siguientes:

- Número de proveedores con que opera la entidad y sus características.
- Estructura operativa y organizativa (centralización o no de las compras, elección de proveedores por una persona o varias, entre otros)
- Medios y equipos para la gestión y control de cuentas por pagar. (p:15)

Las normas de control interno requieren que por lo menos los documentos involucrados estén prenumerados, así tendremos un seguimiento de las órdenes de compras emitidas y recibidas, y un control sobre la recepción de mercancías en el almacén. La evaluación del control interno, también debe ejecutar dos fases, una de ellas trata de alcanzar el conocimiento de los sistemas prescritos y la otra un nivel razonable de seguridad en los procedimientos.

Estas etapas deben mantenerse relacionadas entre sí, para que puedan cooperar en la evaluación de los procedimientos y el acatamiento del control interno. Partiendo de lo anteriormente expuesto, el control interno para todo tipo de empresa es de vital importancia para llevar un buen manejo de todas sus operaciones y al mismo tiempo estimular el impulso de la realización de las negociaciones, las medidas y procedimientos que deben emplearse para lograr el amparo de sus bienes, controlar que los informes de la empresa sean confiables y exactos y por último, por todos aquellos pasos o métodos que estipule la gerencia, ya que ésta es responsable de acordar todos los controles a seguir.

2.3 Definición De Términos Básicos:

Confiabilidad: medidas de grado en el que una prueba ofrece resultados consistentes.

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

Diseñar: proceso para crear un producto, idea o concepto que va desde la concepción de la idea hasta el producto o concepto ya plasmado.

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

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

Factura: documento que especifica los detalles de una compra y el importe en dinero que se debe al proveedor por la adquisición de un bien o servicio.

Flujo de caja: en finanzas y en economía se entiende como las entradas y salidas de caja o efectivo, en un periodo dado.

Gestión: efectuar acciones para el logro de objetivos.

Orden de Compra: documento preparado por el departamento de compras indicando la descripción, cantidad e información relacionada de mercancías y servicios que la compañía pretende comprar.

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

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se presentaron los métodos, técnicas y procedimientos que fundamentará la realización del estudio, con la finalidad de proponer lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., de acuerdo a los objetivos planteados en esta investigación, por lo cual se desarrollarán todas aquellas actividades necesarias para la ejecución del tipo, diseño y nivel de estudio. Asimismo, se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases del estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Esta investigación de acuerdo a su tipo estuvo soportada en una modalidad de proyecto factible, ya que permitió diseñar lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental, debido a que se realizó en las instalaciones de la empresa Transporte Willcas C.A. Una solución viable a la problemática que presenta, en cuanto a los procesos de cuentas por pagar a proveedores. En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador (2014):

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p:16)

Por su parte, Sabino (2012:63), señala que el diseño de la investigación es aquel que tienen como: “objeto proporcionar un modelo de verificación que permita

constatar hechos con teorías, y formar una estrategia o plan general para determinar las operaciones necesarias para hacerlo”. Al respecto, Arias (2012:48), señala que el diseño de campo: “es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes”. Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvo de los trabajadores de la empresa específicamente en el departamento de cuentas por pagar.

3.2 Fases Metodológicas

Con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en este trabajo de grado, es importante resaltar la elaboración tres (03) fases metodológicas, descritas de la manera siguiente:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

Para poder realizar el diagnóstico de la situación actual de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A. se hizo necesario en primer lugar elegir cual fue la población a la cual estuvo dirigido el presente estudio; entendiéndose por tal, de acuerdo a Arias (2012:81): “al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por lo objetivos de estudio”. Por lo tanto, la población del presente estudio estuvo constituida por el personal que labora en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa en estudio, conformado por seis (06) personas, un (01) supervisor y cinco (05) analistas.

En el mismo orden de ideas, Palella y Martins (2006:94), expresan que la muestra: “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones

generalizadas a la población”. Es por ello, que se toma como criterio que todas las personas que laboran en el área de cuentas por pagar, y que guardan relación directa con la problemática en estudio se seleccionó la muestra a la totalidad de la población; es decir a seis (06) trabajadores del área en estudio, por lo tanto se considera que el tipo de muestreo es censal, ya que Ramírez (2007:32), afirma que: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”.

Para la realización del estudio del diagnóstico, se hizo necesario seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de información, más apropiadas para conocer cómo es el manejo actual de los procesos de cuentas por pagar a proveedores, en la empresa Transporte Willcas C.A. Al respecto, Palella y Martins (2006:103), indican que las técnicas de recolección de datos: “son las distintas formas o manera de obtener la información”. Por otra parte, Palella y Martins (2006:113), señalan que un instrumento de recolección de datos “es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Para la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la observación directa y la encuesta, la cual según Tamayo (2014:22), definen la observación directa como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según Tamayo (2014:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Con la finalidad de recoger información del proceso en el área contable del control interno de cuentas por pagar, desde la óptica de los investigadores, en el cual se logre evidenciar y visualizar el modo como se trabaja, las tareas y detectar la problemática que se presenta en el departamento de cuentas por pagar.

La encuesta, Arias (2012:96), la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. De tal manera, en la encuesta el instrumento que se utilizó como herramienta en la presente investigación fue el

cuestionario, el cual se aplicó a los empleados del departamento de contabilidad, que según Tamayo (2014:122): “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

El cuestionario contuvo diez (10) preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO) distribuidas en ítems relacionados con las variables que significativas que muestren la situación actual de los procesos de las cuentas por pagar del departamento en estudio, y un cuadro de observación directa de opciones con la finalidad de evaluar el control interno. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2013:277) opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que: “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”. Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procedió posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos e interpretarlos, la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extraerán las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procedió al análisis de los mismos, mediante de los cuales se realizó una clasificación de los factores internos y externos, que rigen la gestión del manejo de los procesos de cuentas por pagar a proveedores, en la empresa en estudio, con la finalidad de determinar las debilidades del proceso de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A, donde que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar un plan estratégico, que permita solucionar la problemática existente.

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo (2014:44), afirma que este análisis: “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema”. De esta manera, se procedió a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomaron factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa.

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

3.2.3 Fase III: Diseño de lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de control de los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la empresa Transporte Willcas C.A., se diseñó los lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar, en esta área, por lo que la propuesta debió poseer todos los atributos necesarios para que su uso pueda mejorar las actividades en el control interno de las cuentas por pagar, de tal manera que logre optimizar el rendimiento, cancelar sus obligaciones oportunamente, emitir los estados financieros y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se diseñó una propuesta dirigida a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, la encuesta y la observación directa, que permitieron desarrollar las fases metodológicas para lograr los objetivos propuestos, y poder brindar una solución viable al problema planteado, los cuales se exponen a continuación.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

Para realizar el diagnóstico de la situación actual de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., se utilizó las técnicas de recolección de información la encuesta y la observación directa, apoyadas por los instrumentos el cuestionario y el cuadro de observación, aplicados a una muestra representativa de la población comprendida por seis (06) personas que labora en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa en estudio, los cuales fueron graficados, analizados e interpretados, y se exponen a continuación:

Ítem 1.- ¿Las facturas de proveedores se registran oportunamente en la fecha que corresponde?

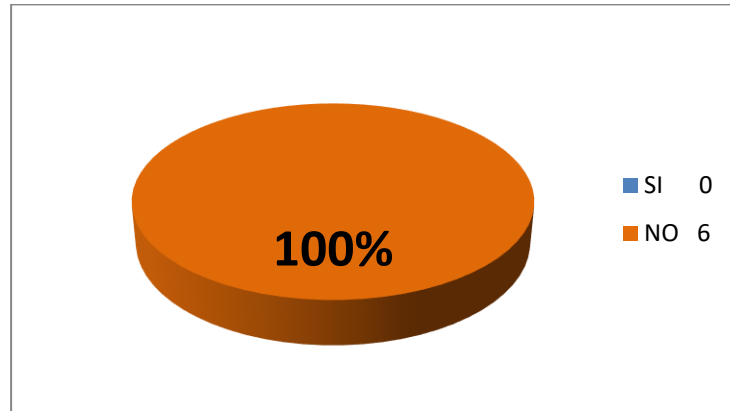


Gráfico 1.- Registro oportuno de las facturas

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente ante este interrogante, debido a que las facturas de proveedores no se registran oportunamente en la fecha que corresponde. Se observa una debilidad en sus procesos de cuentas por pagar, debido a que la información se debe registrar oportunamente para poder contar con cifras reales y veraces para la toma de decisiones.

Ítem 2.- ¿Cuándo se realizan las compras se hacen órdenes de compra?

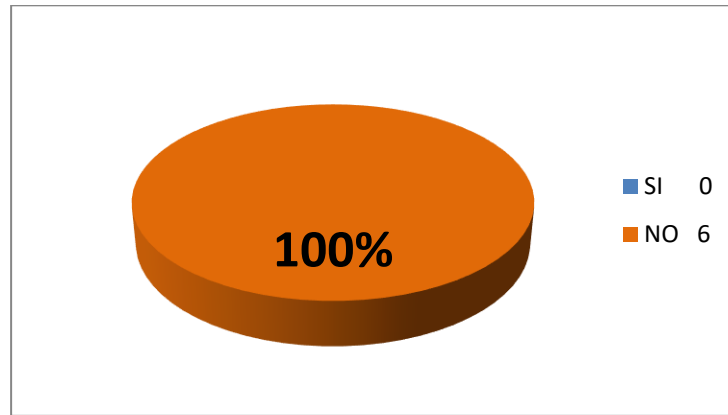


Gráfico 2.- Elaboración de órdenes de compra

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

Ante esa interrogante, se observa que en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados señalan que cuándo se realizan las compras no se elaboran órdenes de compra. Las órdenes de compra son instrumentos que permiten tener una constancia escrita de los acuerdos establecidos entre el comprador y el vendedor, de tal manera que sirven de soporte para cotejar que lo facturado corresponda a lo previamente acordado. Se puede observar que la empresa no cuenta con este instrumento, lo cual es una debilidad debido a que los acuerdos verbales no tienen siempre un aval entre lo pactado y lo facturado.

Ítem 3.- ¿Se emiten notas de recepción cuando se recibe la mercancía?

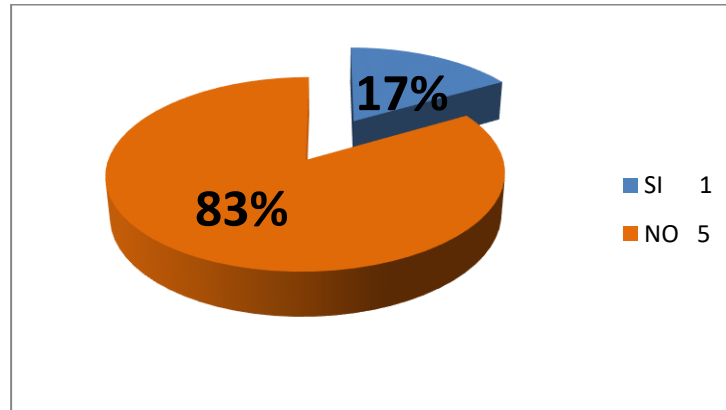


Gráfico 3.- Emisión de notas de recepción

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

El ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, que no se emiten notas de recepción cuando se recibe la mercancía, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante, señala que si se emite. Es necesario que los procedimientos se realicen cabalmente, y mediante la unificación de criterios ya que toda recepción de mercancía por concepto de compras debe generar oportunamente su correspondiente nota de recepción que sirva de comprobante y soporte de las cantidades entrantes, así como respaldar la factura generada por la misma.

Ítem 4.- ¿Existe una Actualización diaria en el sistema de las facturas pagadas?

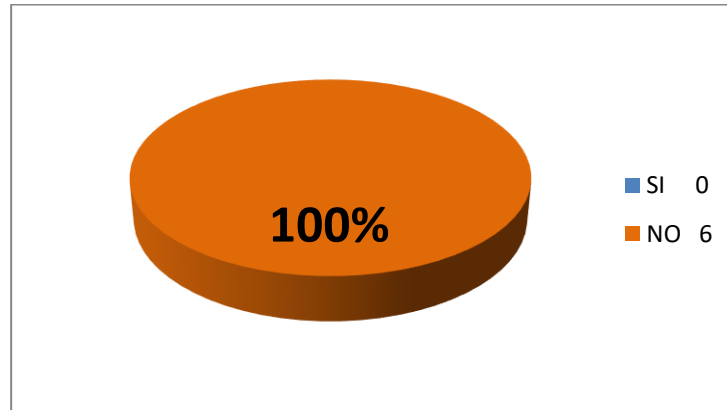


Gráfico 4.- Actualización diaria en el sistema administrativo

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió de acuerdo al gráfico, que no se realiza una actualización diaria en el sistema administrativo de las facturas pagadas, lo que genera información poco confiable de las deudas y obligaciones que tiene la empresa.

Ítem 5.- ¿Sabe usted, si existen en la empresa facturas vencidas no pagadas?

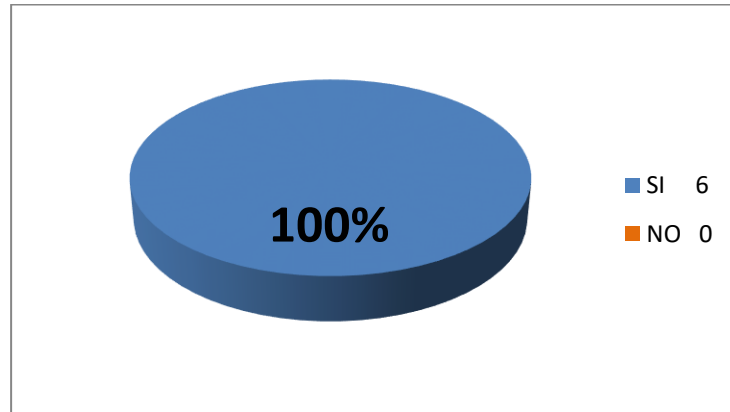


Gráfico 5.- Existencia de facturas vencidas no pagadas

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

Se puede observar, que en el presente gráfico, el cien por ciento (100%) de la muestra, expresa que si existen en la empresa facturas vencidas no pagadas, lo que refleja que no se están llevando adecuadamente los procesos de cuentas por pagar, generando retraso de pago de las facturas ya vencidas, lo que puede perjudicar a la empresa causando descontento por parte de los proveedores, quienes pueden suspender créditos, servicios y despachos, que afectarían la operatividad de la empresa.

Ítem 6.- ¿Se han producido extravíos de facturas dentro del Departamento de Contabilidad?

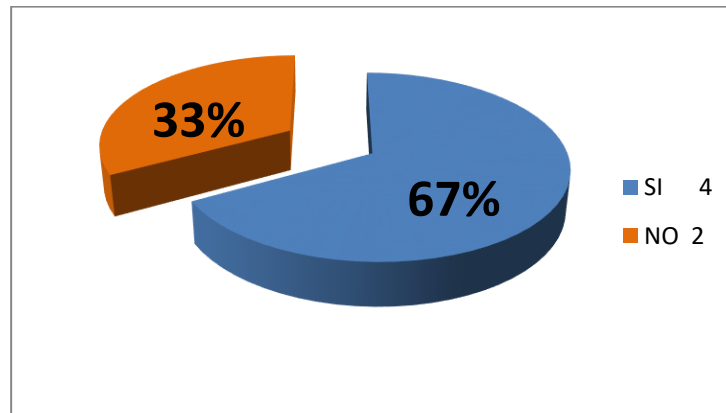


Gráfico 6.- Extravíos de facturas
Fuente: Omaña (2017)

Análisis

Se puede observar, que en el presente gráfico, el sesenta y siete por ciento (67%) de la muestra, expresa que si se han producido extravíos de facturas dentro del departamento de contabilidad, por su parte, el treinta y tres por ciento restante (33%) señala que no se han producido extravío alguno. Es necesario que se establezcan controles para la salvaguarda de las facturas de proveedores, debido a ella es la constancia de que existe un compromiso de pago, y tiene establecido el monto que se le adeuda al proveedor, además soporta los egresos que se harán por concepto de pago de la deuda, así como que es un requisito indispensable para las declaraciones de impuesto del IVA que la factura sea en original.

Ítem 7.- ¿Sabe usted, si manejan formularios que les permita controlar las cuentas por pagar?

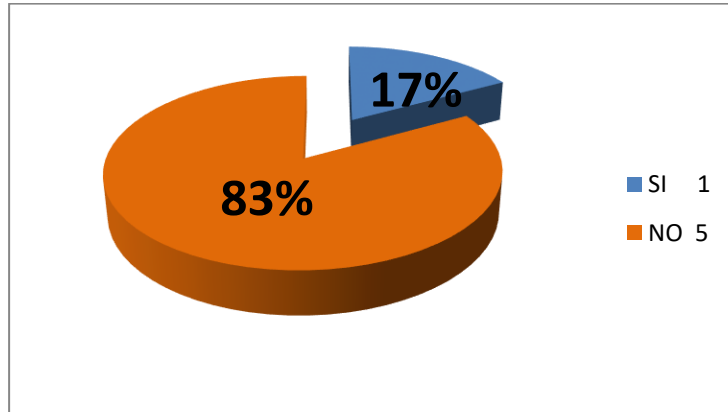


Gráfico 7.- Formularios de cuentas por pagar

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

Ante la presente interrogante, el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados respondió que no se manejan formularios que les permita controlar las cuentas por pagar, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante, expresa que si existen tales documentos. Es necesario para el área de cuentas por pagar, que existan formatos que sirvan de comprobante de las salidas de efectivo de la empresa, tales como comprobantes de pago, la orden de compra, la nota de recepción de servicios o de mercancía.

Ítem 8.- ¿Los proveedores han disminuido los límites de crédito otorgados a la empresa con anterioridad?

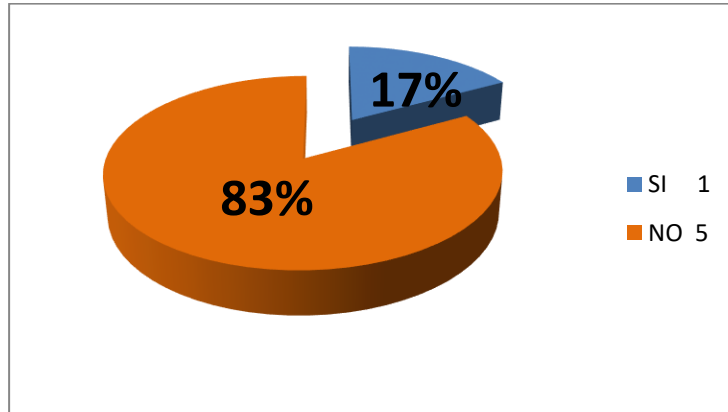


Gráfico 8.- Disminución de límites de créditos

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se observa, que el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados respondió negativamente ante esta interrogante, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restantes respondió que los proveedores han disminuido los límites de crédito otorgados a la empresa con anterioridad. Se debe considerar que el no pagar de manera oportuna las deudas y obligaciones puede generar riesgos en que los proveedores disminuyan sus créditos.

Ítem 9.- ¿La empresa ha perdido descuentos por pronto pago, debido al descontrol existente en el manejo de las facturas de compra?

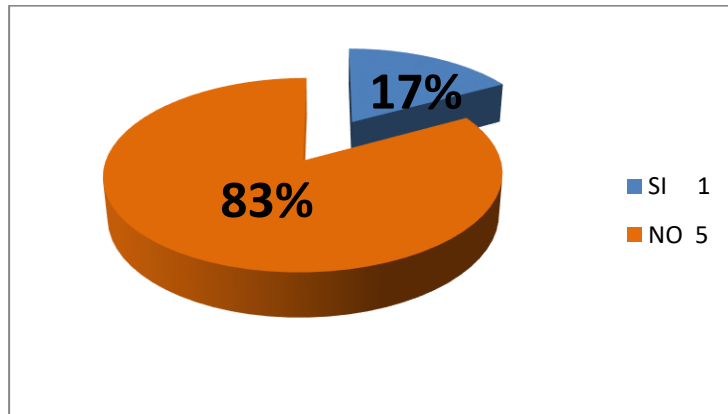


Gráfico 9.- Pérdida de descuento pronto pago

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

El ochenta y tres (83%) por ciento de los encuestados respondió que la empresa no ha perdido descuentos por pronto pago, debido al descontrol existente en el manejo de las facturas de compra, en cambio el diecisiete por ciento (17%) restante señala que si se han perdido. Se debe llevar un registro oportuno de las deudas pendientes, y mantener controles para que se cumpla con las políticas de crédito, y se aprovechen los descuentos de manera oportuna en beneficio de la empresa.

Ítem 10.- ¿Considera usted necesario que se diseñe lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.?

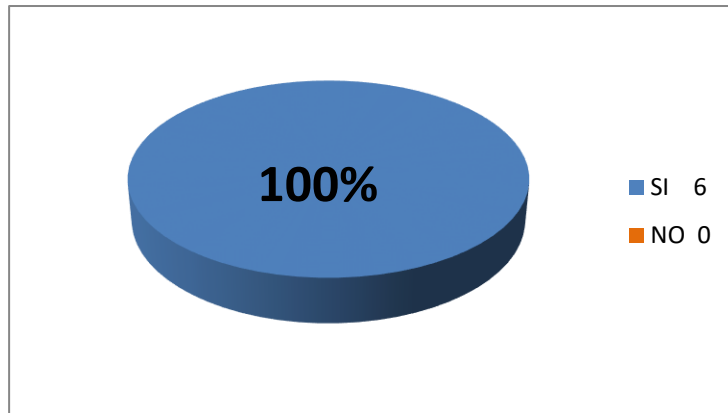


Gráfico 10.- Factibilidad de la propuesta

Fuente: Omaña (2017)

Análisis

Ante la presente interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que el personal considera necesario que se diseñe lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A. lo que evidencia una disposición del personal por mejorar los procesos y para implantar cambios en el área de cuentas por pagar de la empresa.

A continuación se presentan los resultados del cuadro de observación aplicado en el presente estudio en el departamento de cuentas por pagar:

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

Empresa: Transporte Willcas C.A. Departamento: Cuentas por pagar Fecha: Enero 2018		ALTERNATIVA	
ÍTEM	DETALLE	SI	NO
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar.		X
2	Controles internos establecidos formalmente en el área de cuentas por pagar		X
3	Uso de banca electrónica para realizar pagos a proveedores mediante transferencias.	X	
4	Elaboración de conciliaciones bancarias		X
5	Existencia de correo electrónico del área de cuentas por pagar	X	
6	Capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de cuentas por pagar		X
7	Uso de sistema administrativo para registro de cuentas por pagar.		X
8	Uso de auxiliares de cuentas por pagar		X

Fuente: Omaña (2018)

Análisis

- No cuenta con la existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar, lo que evidencia que no existen procedimientos en el área formalmente definidos.
- No existen controles internos establecidos formalmente en el área de cuentas por pagar, lo que denota que el área de cuentas por pagar es susceptible a errores, omisiones en los procesos de cuentas por pagar.
- Cuentan con el uso de banca electrónica para realizar pagos a proveedores mediante transferencias, lo que brinda una ventaja para minimizar el uso y emisión de cheques, y los pagos pueden efectuarse directamente al proveedor,

minimizando la emisión de papeles, y usar información digital.

- No se realiza la elaboración de conciliaciones bancarias, lo que refleja debilidades, ya que se debe mantener un constante control de los egresos de efectivo generados en la empresa.
- Cuentan con la existencia de correo electrónico del área de cuentas por pagar lo que facilita la comunicación con los proveedores de manera digital.
- No se efectúa una adecuada capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de cuentas por pagar, lo que evidencia la manifestación de debilidades en los procesos de cuentas por pagar.
- No cuentan con el uso de sistema administrativo para registro de cuentas por pagar.
- No hacen uso de auxiliares de cuentas por pagar para el registro de las deudas contraídas y planificación de pagos.

Fase II: Identificación de las debilidades de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procedió al análisis de los mismos, mediante de los cuales se realizó una clasificación de los factores internos y externos, que rigen la gestión del manejo de los procesos de cuentas por pagar a proveedores, en la empresa en estudio, con la finalidad de determinar las debilidades del proceso de los registros contables de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A. Dentro de las debilidades existentes se encuentran:

- No cuentan con manuales ni controles internos formalmente establecidos.
- No se realiza una adecuada capacitación al personal de cuentas por pagar.
- No se aprovechan los descuentos de compras.
- No se realiza el registro ni pago oportuno de las cuentas por pagar.
- No cuentan con un sistema administrativo, ni auxiliares de cuentas por

pagar.

- No se emiten órdenes de compra.
- No se genera nota de recepción de mercancía.
- No se actualiza los pagos de facturas.
- Existencia de facturas vencidas no pagadas.

Este conjunto de debilidades encontradas relacionadas a los registros de las cuentas por pagar, reflejan la necesidad que tiene la empresa Transporte Willcas C.A., de establecer lineamientos contables que permitan la optimización de los registros de estas cuentas, de manera que se lleve un control de las deudas contraídas por la empresa, y la emisión de reportes que sirvan a la gerencia para realizar una programación de pagos de acuerdo a la disponibilidad de sus activos líquidos, para cumplir con sus compromisos y mejorar sus relaciones comerciales ante sus proveedores.

Fase III: Diseño de lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de control de los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la empresa Transporte Willcas C.A., se diseñó los lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar, en esta área, por lo que la propuesta debió poseer todos los atributos necesarios para que su uso pueda mejorar las actividades en el control interno de las cuentas por pagar, de tal manera que logre optimizar el rendimiento, cancelar sus obligaciones oportunamente, emitir los estados financieros con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se diseñó una propuesta dirigida a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

El presente estudio tiene como finalidad darle una solución a la problemática expuesta por la empresa Transporte Willcas C.A., en el área de cuentas por pagar, que de acuerdo al diagnóstico efectuado, a través de los resultados obtenidos mediante los instrumentos de recolección de datos se pudo identificar las debilidades existentes en sus procesos en cuanto a los registros contables, entre las cuales se encuentran que no se realiza un registro oportuno de las cuentas por pagar, no cuentan con un sistema administrativo ni tienen auxiliares para esta cuenta, por lo que no se tiene un control adecuado de las mismas

Asimismo, cabe señalar que no se realiza un análisis de vencimiento, no se aprovechan los descuentos por pronto pago, no cuentan con formatos de orden de compra ni notas de recepción, no se actualiza los pagos de facturas, y se encuentran facturas vencidas no pagadas, que podrían acarrear suspensiones de créditos, servicios o despachos, por parte de los proveedores, si como intereses de mora que perjudicarían a la empresa. Ante estas implicaciones, se proponen lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa en estudio de control interno para mejorar los procesos en el área, logrando emitir reportes con cifras reales de sus compromisos contraídos y realizar una oportuna planificación de sus pagos.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer lineamientos contables para el área de cuentas por pagar.
- Diseñar normas y procedimientos para el establecimiento de pautas para la ejecución del proceso de cuentas por pagar.

5.3 Justificación de la Propuesta

La presente propuesta consiste en diseñar lineamientos contables que permitan optimizar los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., con la finalidad de emitir reportes con cifras reales de los compromisos contraídos por la empresa con los proveedores, programar sus pagos, aprovechar los descuentos otorgados, y realizar el pago oportuno de manera que se conserven las relaciones comerciales con los proveedores, mejore su imagen y confianza, contando con el despacho y prestación de servicios requeridos, para que se continúe con el ciclo operativo de la empresa.

Los lineamientos propuestos, servirán al personal para que cumplan con las normativas previstas en el área de cuentas por pagar, relacionados a los registros contables de las operaciones generadas, de manera que optimice su desempeño para el logro de los objetivos trazados, brindando reportes con información confiable para que la gerencia realice el proceso de toma de decisiones.

Asimismo, la empresa podrá realizar una planificación de pagos de sus compromisos contraídos con sus proveedores, emisión de cheques y ejecución del pago de las obligaciones de manera oportuna, facilitando una solución viable al problema que presenta en el manejo de los registros de las cuentas por pagar, ya que se procederá a planificar las actividades, organizar las funciones entre el personal y direccionar su ejecución en base a la motivación laboral, todo ello generando eficiencia y eficacia en los procedimientos de cuentas por pagar.

Los beneficios que obtendrá la empresa con los lineamientos contables para el registro oportuno, se traducen en una mayor planificación, coordinación y organización

en cuanto a las cuentas por pagar, en donde el recurso humano, con un alto sentido de pertenencia y motivación hacia el trabajo, realizará sus labores con eficiencia y eficacia, en pro de la consecución de los objetivos organizaciones, que puedan brindarle estabilidad laboral y económica.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Para el desarrollo de la presente propuesta se requiere identificar los recursos necesarios para su puesta en marcha, por lo tanto el análisis de factibilidad, al cual debe someterse todo nuevo proyecto, forma parte del proceso de evaluación en relación a la problemática existente en una organización, como es el caso de la empresa Transporte Willcas C.A., para así ofrecer una solución al problema presentado en el área de cuentas por pagar, por lo tanto, antes de desarrollar la propuesta es necesario identificar la factibilidad desde los siguientes puntos de vista:

5.4.1 Factibilidad técnica

Se cuenta con herramientas necesarias para su implementación, dado que la empresa dispone de computadoras, a las cuales se les puede adaptar un sistema computarizado de contabilidad sencillo de manejar como es el sistema SAP, el cual es de fácil manejo y la empresa dispone de los equipos necesarios para registrar, procesar y emitir reportes de las operaciones que se realizan diariamente en el área, también puede usarse una hoja de cálculo en EXCEL para llevar los auxiliares de cuentas por pagar, y para registrar las facturas de compras y servicios recibidas de los proveedores.

5.4.2 Factibilidad Operativa.

La presente propuesta cuenta con la aceptación del personal de la empresa, ya que se tomó en cuenta la opinión de cada uno de los integrantes del departamento para su elaboración. La empresa cuenta con el personal capacitado para poder adoptar los lineamientos contables que se planteen en la presente investigación, para el área de cuentas por pagar que garantice el registro oportuno de sus obligaciones y su pago.

5.4.3 Factibilidad Institucional

Se cuenta con todo el apoyo de la organización, para implementar las medidas necesarias que permitan mejorar los procesos para el registro contable de cuentas por pagar, con la finalidad de lograr efectividad en las operaciones, ya que proporciona seguridad y beneficios, traducidos en reportes confiables sobre cifras reales de sus deudas contraídas, que le permitirán una adecuada planificación de pago de sus obligaciones, mejorando la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

5.4.4 Factibilidad Económica

La presente propuesta, no requiere de una significativa inversión en dinero, ya que solo se incurrirá en gastos de papelería e impresión, así como la capacitación del personal del área de cuentas por pagar. En el cual se pueda dar información sobre la propuesta al personal involucrado en los procesos, motivo por el cual queda garantizada la posibilidad de poder llevar los lineamientos contables par el registro de las obligaciones contraídas, por cada uno de los departamentos de la empresa y por lo tanto obtener mejores beneficios en cuanto al manejo de la información que permita un control eficaz y óptimo.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

A continuación se desarrollarán la propuesta que consiste en el diseño de los lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa transporte Willcas C.A., que permitan mejorar los procesos, con la finalidad de cumplir con el objetivo general de la presente investigación y darle solución a la problemática existente. , a fines de establecer estrategias de coordinación, organización y control, con miras a evitar la realización de labores de forma empírica, contando con una herramienta que permita realizar las operaciones de manera secuencial y lógica, dando buen uso a las fortalezas que tiene la organización, y optimizando el desempeño laboral del personal para lograr los objetivos y metas establecidos por la gerencia.



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

Realizado por: Andrea Omaña



LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

ASUNTO: Normas de las funciones en el Departamento de cuentas por pagar

Propósito

Establecer lineamientos para el correcto registro contable de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., para garantizar la efectividad y eficacia del proceso de pago a proveedores, de manera oportuna.

Alcance

El contenido de los presentes lineamientos es servir de orientación al personal de área de cuentas por pagar, el cual deberá tener la inducción necesaria para cumplir con las responsabilidades a su cargo, con la finalidad de ser utilizados para el mejor desempeño de sus tareas. Por lo tanto, el personal responsable de las actividades descritas en los procedimientos para el registro contable de las cuentas por pagar son las siguientes:

- Administración
- Analista de cuentas por pagar.

Campo de Aplicación

Van dirigidos a organizar y generar información en el área de cuentas por pagar y los departamentos involucrados en los procesos, para garantizar el registro oportuno de las facturas recibidas de los proveedores por concepto de compras y prestación de servicios, para emitir los reportes necesarios para la planificación de pagos.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Funciones del Departamento de Cuentas por Pagar

Funciones

Administración

Estará encargado de realizar el seguimiento y control de la gestión por procesos y el uso de los procesos administrativos y contables, revisar los pagos, emisión de estados financieros, revisar reportes y supervisar la información contable, autorizar las adquisiciones por compras y solicitudes de servicios, coordinar el sistema de remuneraciones, administración de los recursos financieros, materiales y humanos, controlar los costos operativos, analizar y estudiar el control interno administrativo, contable y operativo.

Analista de Cuentas por Pagar

Realizar control de las facturas recibidas, verificar que las facturas cumplan con las disposiciones legales, que estén debidamente autorizadas, realizar el registro oportuno en el auxiliar de cuentas por pagar, registrar en el libro compras, emitir reportes semanales con las facturas y sus fechas de vencimiento, entregar al administrador para la planificación de pagos, emitir los cheques de pagos con sus comprobantes de pago y soportes, liquidación de impuestos, elaboración y control de pagos a proveedores y de servicios, custodiar las facturas pendientes de pago, conciliar los pagos efectuados en los estados de cuenta bancarios, elaborar los soportes de pagos por las transferencias efectuadas por la administración.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Objetivo

Objetivo

Los presentes lineamientos se presentan de manera práctica para el registro de contable de las cuentas por pagar, desde la recepción de los documentos necesarios para el registro en los libros de compras y auxiliar de cuentas por pagar, así como a la generación de pagos en cheques o transferencias a terceros, proveedores, servicios, entre otros, para el establecimiento del control y manejo de la documentación requerida por el área de cuentas por pagar.

Documentos Requeridos.

- Factura.
- Listados de pagos
- Comprobante de Egreso.
- Estados de cuentas.

Realizado por: Andrea Omaña



LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

ASUNTO: Lineamientos para el registro contable de Cuentas por Pagar

Son un conjunto de normas que agilizan el intercambio de información entre los departamentos involucrados en el proceso de compra-cuentas por pagar-pago, haciendo el uso eficiente de los recursos disponibles.

Lineamientos de registros contables de cuentas por pagar

- Establecer normas que agilice el intercambio de información entre los departamentos, haciendo el uso eficiente de los recursos disponibles.
- Generar normas de control que permita cumplir con el registro contable de las obligaciones para lograr pagar en los lapsos de tiempos exigidos por los proveedores.
- Realizar evaluaciones continuas a través de auditorías operativas que permitan determinar si los registros contables se están realizando de forma oportuna, y si la información está actualizada.
- Actualizar de manera constante la base de datos correspondiente a los proveedores, a fin de procurar los registros de datos correspondientes a cada proveedor, facilitar la ubicación y contactos, así como la información técnica de los mismos.
- Evaluación de desempeño de los proveedores, a fin de facilitar información del comportamiento de los mismos.
- Ampliar la cartera de proveedores para solicitar diferentes cotizaciones de los productos y servicios

Realizado por: Andrea Omaña



LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

ASUNTO: Lineamientos relacionados con el registro contable de las cuentas por pagar

- Todas las facturas deben ser registradas diariamente al momento de su recepción en el libro de compras de la empresa, así como en el auxiliar de cuentas por pagar.
- Se debe detallar el cliente, factura, fecha de vencimiento y el importe a ser pagado, para llevar un control adecuado para la elaboración de la planificación de pagos semanal.
- Diariamente se debe emitir un reporte de las facturas registradas y chequear con el físico antes de ser archivadas en las carpetas correspondientes, verificar que los datos ingresados sean correctos y que la fecha de vencimiento sea la adecuada según los lapsos de crédito otorgados.
- Se debe elaborar una planificación de cuentas por pagar semanalmente para que sea aprobada por la administración para que apruebe las facturas a ser pagadas y la forma de pago (cheque o transferencia), así como emitir los respectivos comprobantes de pago.
- Toda factura que sea pagada debe tener la firma de aprobada por parte del administrador, y se deberá colocar sello de “pagado” a la factura y anexar el comprobante de pago una vez emitido el cheque correspondiente o efectuado la transferencia.
- Toda factura pagada se deberá registrar en el auxiliar de cuentas por pagar.
- Las facturas pagadas y sus respectivos soportes deberán anexarse al reportes del libro de compras y enviar mensualmente al contador externo.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Lineamientos de las funciones en el Departamento de cuentas por pagar

- Toda factura de compra o de prestación de servicio, al llegar a la empresa deberá ser sellada con la fecha de recepción en la empresa.
- Toda factura deberá ser firmada por el administrador para garantizar su aprobación de pago.
- Se debe verificar que cumpla con los deberes formales, y se debe registrar en el libro de compras indicando fecha de emisión, numero de factura, numero de control, RIF de la empresa, razón social, base imponible, alícuota aplicada, importe del IVA, importe total de la factura, en el caso que haya importe exento.
- Se deberá registrar en el auxiliar de cuentas por pagar, señalando la fecha de emisión y de vencimiento, numero de factura, razón social, importe a pagar.
- Se emitirá reporte de las facturas registradas y se chequeará que estén debidamente registradas en el libro de compras y el auxiliar de cuentas por pagar, si existe algún error u omisión de datos, realizar la corrección correspondiente.
- Las facturas serán archivadas por orden alfabético de clientes, y por fecha de vencimiento, de la fecha más antigua a la más actual, asignando una carpeta para cada proveedor, debidamente identificada.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Lineamientos para la programación de pago de las cuentas por pagar.

- El analista de cuentas por pagar deberá emitir semanalmente un reporte de las facturas pendientes de pago y su fecha de vencimiento, actualizando la información de las que ya han sido pagadas y entregar al administrador, los días jueves.
- El administrador verificará que las factura tengan su firma de aprobada, y seleccionará las facturas de acuerdo a la liquidez financiera disponible, y realizará la planificación de pagos indicando las facturas que se pagarán a través de cheques y las que serán mediante transferencias.
- Realizará las transferencias de las facturas aprobadas por éste, y entregará la impresión del correspondiente soporte de transferencia efectuado adjunto a la factura, entregará las facturas pagadas por transferencias, las que se le deberá realizar el cheque correspondiente, y las que no fueron aprobadas por pagar en este periodo para su respectivo archivo.
- El analista de cuentas por pagar, emitirá los cheques con sus respectivos comprobantes de pago de las facturas que se pagarán a través de estos, y entregará al administrador para su aprobación.
- El analista de cuentas por pagar emitirá los comprobantes de pago de las transferencias efectuadas, y enviará la documentación de manera digital a los proveedores para comunicar su respectivo pago.
- Se archivarán las facturas que no fueron pagadas en sus respectivas carpetas.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Lineamientos para la programación de pago de las cuentas por pagar.

- El administrador revisará que los cheques hayan sido emitidos de manera correcta, verificando beneficiario, importe en letras y números, que tenga la respectiva factura soporte, lleve el sello “pagado”, para evitar duplicidad de pago de la misma, entregará firmado al analista de cuentas por pagar.
- El analista de cuentas por pagar, recibirá los cheques emitidos, elaborará lista de cheques emitidos, y colocará en el archivo tipo acordeón de cheques, ordenado alfabéticamente por cliente, y enviará correo electrónico o efectuará llamada telefónica a los proveedores para informar que pueden realizar el retiro de su pago correspondiente el día de caja el cual será los días viernes de 8:00 am a 11:30 am y de 1:30 am a 3:00 pm.
- Se actualizará el auxiliar de cuentas por pagar indicando la fecha de emisión del pago, y el número de cheque o transferencia, una vez entregado el cheque, en el caso que así sea se colocará la fecha de entrega del mismo.
- Se enviará mensualmente las facturas pagadas con sus respectivos comprobantes al contador externo con un reporte del libro de compras.
- Mensualmente, se realizará una conciliación bancaria de los cheques y las transferencias emitidas, llevado un control de los cheques que aún están en la empresa emitidos a los proveedores, y relacionando los que no han sido cobrado. Se enviará información del resultado de la conciliación al administrador para su control.
- Se mantendrán actualizados los auxiliares de cuentas por pagar y el administrador realizará supervisiones continuas y sorpresivas.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Lineamientos para el registro contable en el libro auxiliar de compras

- Normas Generales para la elaboración del Libro auxiliar de compras
- 1.- El libro auxiliar de compras se debe elaborar en un archivo en Microsoft Excel.
- 2.- Se debe abrir una carpeta electrónica y elaborar un libro por cada mes y año, identificándolo adecuadamente.
- 3.- Toda compra realizada por la empresa, solo si está a nombre de ésta, se debe registrar en este libro, no importa el monto de la factura.
- 4.- El libro contendrá todos los datos fiscales de la factura, de igual forma, que el monto de la base imponible, la alícuota, el Impuesto al Valor Agregado y el total de compras incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.
- 5.- Al culminar la elaboración del libro, éste se tendrá que presentar ante el Gerente de la empresa para su revisión y la toma de decisión oportuna.

Realizado por: Andrea Omaña



LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

ASUNTO: Lineamientos para el registro contable en el libro auxiliar de compras

Es importante, en primera instancia, que los trabajadores conozcan la manera adecuada de llevar el registro de los libros de Compras de la empresa Transporte Willcas C.A. En relación a esto, el Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, establece en sus artículos 75 y 76, que los contribuyentes deben registrar cronológicamente y sin atrasos los libros de compras y ventas, de acuerdo a ello se establecen los procedimientos siguientes para su correcta elaboración:

Procedimientos para el registro de los libros de Compra

- 1.- La persona encargada de elaborar el libro auxiliar de compra en el área de cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., recibirá todas las facturas correspondientes a las compras realizadas por ésta.
- 2.- Se deberá organizar cada factura por mes, siguiendo un orden cronológico de fecha de emisión.
- 3.- Se deberá verificar que la factura este a nombre de la empresa, en caso de no ser así ésta se archivará en una carpeta adicional para su procesamiento por parte del contador externo.
- 4.- Luego la persona encargada de elaborar el libro cargará en el archivo de Microsoft Excel todas las facturas siguiendo un orden cronológico y enumerando consecutivamente cada operación.

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Lineamientos para el registro contable en el libro auxiliar de compras

5.- Al momento de cargar la factura en el archivo de Microsoft Excel, se deberá colocar en éste lo siguiente:

- a) Fecha de emisión de la factura,
- b) Registro de Información Fiscal del proveedor
- c) El nombre del proveedor
- d) El número de factura
- e) El número de control de ésta
- f) La base imponible
- g) La alícuota
- h) El Impuesto al Valor Agregado
- i) El total de Compras incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

6- Se deberán registrar iguales datos de los comprobantes y documentos equivalentes, correspondientes a la adquisición de bienes y servicios.

7.- Se debe desglosar la base imponible, el valor del IVA, la alícuota de aplicación, y el monto total de la factura:

Base Imponible = Monto total de la factura /1,12

Monto del IVA= Base imponible X 12%. (o la que esté en la norma vigente)

Monto Total = Base Imponible + Monto del IVA

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Lineamientos para el registro contable en el libro auxiliar de compras

8.- Al final de cada mes, el analista de cuentas por pagar deberá hacer un resumen de los libros de compras, según lo establecido en el artículo 72 del Reglamento del IVA. Se debe indicar el monto de la base imponible y del impuesto, ajustada con las adiciones y deducciones correspondientes; así como el débito y crédito fiscal.

9.- Después de su totalización, el analista de cuentas por pagar entregará el libro al administrador para su revisión y toma de decisión oportuna.

Asiento Contable

Al momento de realizar una compra o contratación de un servicio, se debe registrar debitando la compra o el servicio adquirido, los créditos fiscales y acreditar a las cuentas por pagar si se realizó a crédito o con bancos si se hizo de contado

-----x----- a crédito

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Compras	300.000,00	
Créditos Fiscales IVA	36.000,00	
Cuentas por Pagar		336.000,00

-----x----- a contado

Compras	300.000,00	
Créditos Fiscales IVA	36.000,00	
Banco		336.000,00

Realizado por: Andrea Omaña



**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS
CUENTAS POR PAGAR**

ASUNTO: Normas de las funciones en el departamento de cuentas por pagar

Funciones y Responsabilidades del Área de Cuentas por Pagar

- Controlar el proceso de los pasivos de la empresa, generados por las distintas actividades.
- Informar a la administración la situación de las deudas adquiridas por la empresa.
- No se podrá emitir cheques o notas de débito, sin orden de compra original debidamente aprobada y con los documentos obligatorios anexos.
- Realizará las gestiones de pagos a terceros, bajo la aprobación de la Administración, de acuerdo a la programación de pago establecida a la fecha.
- En caso de anticipos dados, deberá mantenerse los documentos originales de cuando se originó el mismo.
- Mantener actualizados los archivos de proveedores el cual debe contener, identificación del proveedor, RIF, domicilio fiscal, teléfono y cualquier cambio que haya hecho, además de tener las listas actualizadas de los servicios o productos que ofrece, los descuentos, y los períodos de crédito.
- No se podrá realizar cheques manuales, a excepción de que surja algún inconveniente con el sistema, y deberá cargar la información en el sistema contable, una vez solventada la problemática, previa autorización de la Gerencia de Administración.

Realizado por: Andrea Omaña

CONCLUSIONES

En base a la presente investigación, se puede señalar que se cumplió a cabalidad los objetivos específicos de la propuesta, los cuales permitieron proponer los lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A., para mejorar los procesos de las funciones de esta área. Mediante el diagnóstico realizado a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información se pudo identificar las siguientes debilidades en sus procesos contables de las cuentas por pagar, detallados a continuación:

- No cuentan con manuales ni controles internos formalmente establecidos.
- No se realiza una adecuada capacitación al personal de cuentas por pagar.
- No se aprovechan los descuentos de compras.
- No se realiza el registro ni pago oportuno de las cuentas por pagar, ya que no cuentan con un sistema administrativo, ni auxiliares de cuentas por pagar.
- No se emiten órdenes de compra y no se genera nota de recepción de mercancía.
- No se actualiza los pagos de facturas, por lo que existen facturas vencidas no pagadas.

Se puede concluir, que el registro contable de las operaciones efectuadas en el proceso de cuentas por pagar, permiten mantener una información veraz y oportuna, lográndose la emisión de reportes que sirvan a la gerencia para la planificación del pago de sus deudas y obligaciones, así como mejorar su imagen ante sus proveedores, y mantener una óptima relación comercial con sus acreedores, logrando poder disfrutar de créditos por compras o prestación de servicios, que le permitirán mantener la operatividad de la empresa, es por ello que a través de los lineamientos propuestos que el personal optimizará su desempeño y la empresa logrará ser más competitiva en el mercado en el cual se encuentra inmersa.

RECOMENDACIONES

Para lograr superar las debilidades encontradas de manera óptima a corto plazo, se insta una serie de recomendaciones a seguir, para lograr un mejor resultado en los lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar propuestos para la empresa Transporte Willcas C.A., a tales efectos se establecen las siguientes recomendaciones:

- Implementar los lineamientos contables para el registro de las cuentas por pagar propuestos en la presente investigación, con la finalidad de mejorar los procedimientos en el área de estudio, y garantizar información confiable oportuna y veraz para el proceso de toma de decisiones por la gerencia.
- Establecer reunión con el personal de los departamentos involucrados al proceso de cuentas por pagar a fin de presentar el contenido de los lineamientos y su participación en los procesos.
- Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de las normas y procedimientos establecidos por la entidad.
- Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del registro contable del departamento de cuentas por pagar.
- Hacer cumplir los lineamientos establecidos en el departamento de cuentas por pagar, para poder prevenir, detectar y corregir las posibles fallas y errores que se pueden presentar durante el proceso.
- Mejorar el sistema de comunicación entre el departamento de cuentas por pagar, con los diversos departamentos y proveedores.
- Implementar un sistema administrativo que agilice el proceso de compras y capacitar al personal para su uso, apoyado de un manual de normas y procedimientos.

REFERENCIAS

- Aguilar, Marisol (2007) **La Función del comportamiento en las organizaciones.** 3ª Edición: Caracas. Venezuela Editorial Universidad Abierta de Venezuela.
- Arias, Fidas (2012). **El proyecto de investigación.** 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2013). **Como se elabora el proyecto de investigación.** Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Catacora (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables.** 1ª Edición. Mc Graw-Hill. Interamericana S.A.
- Das Neves, Beatriz (2015). **Lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa SKF Venezolana, S.A.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Fernández, Joaquín (2012), **Contabilidad Intermedia.** 2ª Edición. México: Editorial Limusa Wiley.
- Gil, Mirla y Rodríguez, Maryely (2017). **Lineamientos de control interno para mejorar los procesos de pago a proveedores nacionales de la empresa Desarrollos Fridval C.A. “Restaurant TGI Friday’s Valencia”.** Universidad José Antonio Páez.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación.** 6ª Edición. México. Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Juncos, Yuliana (2012). **Gestión de encuestas por pagar en una empresa comercial.** Universidad Nacional Autónoma de México. Trabajo de grado no publicado. Cuatitlán. México.
- Morgado, Alberto (2014), **Lineamientos Estratégicos.** 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episme, S.A.
- Orellana. Delia; Martínez, Francisca y Munguía, Santos (2014). **Diseño de procedimientos técnico contables tomando como referencia la Ley Orgánica de Administración Financiera Del Estado (Ley AFI) y su reglamento, instructivos, normas y manuales, como documento de**

consultas para las unidades contables de las municipales de la región paracentral, estudiantes y docentes de la asignatura de contabilidad gubernamental de la Universidad del Salvador, en el periodo de mayo 2012 a mayo 2013. Universidad del Salvador. Trabajo de grado no publicado. San Vicente. El Salvador.

Parella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 3ª Edición. Venezuela: Editorial FEDUPEL.

Ramírez, Tulio (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.

Rondón, Francisco (2010). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior.** 1ª. Edición. Caracas-Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.

Rosemberg, Raquel (2012). **Administración de las organizaciones.** 3ª Edición. Buenos Aires. Argentina: Editorial El Ateneo

Sabino, Carlos (2005), **El proceso de investigación científica.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO

Salas, Rosmery (2012) Presento una investigación titulada “**análisis del sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar de la gerencia de administración y finanzas del consorcio OIV-TOCOMA. central Hidroeléctrica Manuel Piar.** Universidad Nacional Experimental de Guayana. Trabajo de grado no publicado. Puerto Ordaz. Venezuela.

Tamayo y Tamayo, Mario (2013). **El proceso de la investigación Científica.** 4ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores

Universidad Pedagógica Experimental Libertador “UPEL” (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Vicerrectorado de proyectos Especiales.

ANEXOS



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

Cuestionario

Estimado señor
Administrador

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de diseñar los lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la empresa Transporte Willcas C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A
El cuestionario

Ítem 1.- ¿Las facturas de proveedores se registran oportunamente en la fecha que corresponde?

SI _____

NO _____

Ítem 2.- ¿Cuándo se realizan las compras se hacen órdenes de compra?

SI _____

NO _____

Ítem 3.- ¿Se emiten notas de recepción cuando se recibe la mercancía?

SI _____

NO _____

Ítem 4.- ¿Existe una Actualización diaria en el sistema de las facturas pagadas?

SI _____

NO _____

Ítem 5.- ¿Sabe usted, si existen en la empresa facturas vencidas no pagadas?

SI _____

NO _____

Ítem 6.- ¿Se han producido extravíos de facturas dentro del Departamento de Contabilidad?

SI _____

NO _____

Ítem 7.- ¿Sabe usted, si manejan formularios que les permita controlar las cuentas por pagar?

SI _____

NO _____

Ítem 8.- ¿Los proveedores han disminuido los límites de crédito otorgados a la empresa con anterioridad?

SI _____

NO _____

Ítem 9.- ¿La empresa ha perdido descuentos por pronto pago, debido al descontrol existente en el manejo de las facturas de compra?

SI _____

NO _____

Ítem 10.- ¿Considera usted necesario que se diseñe un plan estratégico orientado a la optimización del sistema de control interno actual que presenta en el área de cuentas por pagar de la empresa?

SI _____

NO _____

**Anexo B.-
Tabla de Frecuencia de Respuestas**

ITEM	FRECUENCIA/ALTERNATIVA		PORCENTAJE/ALTERNATIVA	
	SI	NO	SI	NO
1	0	6	0%	100%
2	0	6	0%	100%
3	0	6	0%	100%
4	0	6	0%	100%
5	6	0	100%	0%
6	4	2	0%	100%
7	1	5	17%	83%
8	1	5	17%	83%
9	1	5	17%	83%
10	6	0	100%	0%

Fuente: Omaña (2018)

Anexo C

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

Empresa: Departamento: Fecha:		ALTERNATIVA	
ÍTEM	DETALLE	SI	NO
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar.		
2	Controles internos establecidos formalmente en el área de cuentas por pagar		
3	Uso de banca electrónica para realizar pagos a proveedores mediante transferencias.		
4	Elaboración de conciliaciones bancarias		
5	Existencia de correo electrónico del área de cuentas por pagar		
6	Capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de cuentas por pagar		
7	Uso de sistema administrativo para registro de cuentas por pagar.		
8	Uso de auxiliares de cuentas por pagar		

Fuente: Omaña (2018)

