

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de un sistema de control de cuentas por pagar en la
Empresa Shoes Export Moretti SAC – 2018**

Por:

Hipólito Raúl Paredes Narváez

Asesor:

Mg. William David Carranza Lujan

Lima, 15 de agosto del 2018

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Mg. Carranza Lujan William David, de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: ***“Propuesta de un sistema de control de cuentas por pagar en la empresa Shoes Export Moretti SAC - 2018”*** constituye la memoria que presenta el **Bachiller Hipólito Raúl Paredes Narváez** para aspirar al título Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Ñaña, al 15 de agosto del año 2018



Mg. William David Carranza Lujan

Propuesta de un sistema de control de cuentas por pagar en la
empresa Shoes Export Moretti SAC – 2018

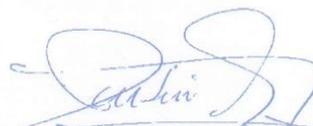
INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentado para optar el título profesional de Contador Público

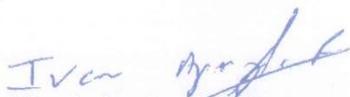
JURADO CALIFICADOR



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva
Presidente



Mg. Rubén Leonard Apaza Apaza
Secretario



Mg. Iván Apaza Romero
Vocal



Dr. Samuel Fernando Paredes
Vocal



Mg. William David Carranza Lujan
Asesor

Lima, 15 agosto de 2018

Dedicatoria

A Dios y mis padres por la vida y la salud, brindándome la motivación y el apoyo incondicional para culminar este proceso universitario, a mis hermanos por su afecto, devoción y oportunidad brindándome los consejos para perseverar con esfuerzo y dedicación en el estudio y prepararme para la vida cotidiana.

Agradecimiento

A Dios por la sabiduría y la fortaleza para instruirme en la vida, brindando bendiciones; y tiempo para seguir en este anhelado proyecto que hoy en día realizo.

A los docentes y autoridades de nuestra facultad de la Universidad Peruana Unión, por excelentes consejos, valores y apoyo en la formación de académica y humana y espiritual.

Agradezco a mis padres, hermanos por el apoyo y motivación, los buenos consejos, el respeto y la colaboración durante el proceso de mi etapa universitaria.

A nuestro asesor Mg. William David Carranza Lujan, por los conocimientos y el apoyo en la instrucción y elaboración del presente trabajo.

Tabla de contenidos

| | |
|---|----|
| Dedicatoria | iv |
| Agradecimiento | v |
| Tabla de contenidos | vi |
| Índice de figuras | ix |
| Índice de cuadros | x |
| Índice de anexos | xi |
| Resumen..... | 12 |
| Capítulo I Contexto Profesional..... | 14 |
| 1.1. Trayectoria profesional..... | 14 |
| 1.2. Contexto de la experiencia..... | 14 |
| 1.2.1.2. Visión..... | 15 |
| 1.2.1.3. Misión. | 15 |
| 1.2.1.4. Objetivos..... | 15 |
| 1.2.1.5. Valores. | 16 |
| 1.2.1.6. Organización. | 16 |
| 1.2.2. Experiencia profesional realizada..... | 16 |
| Capítulo II El Problema | 17 |
| 2.2. Objetivos. | 18 |
| 2.2.1. Objetivo general. | 18 |
| 2.2.2 Objetivos específicos..... | 18 |

| | |
|--|----|
| 2.4. Presuposición filosófica | 19 |
| Capítulo III Revisión de la Literatura..... | 20 |
| 3.1. Antecedentes..... | 20 |
| 3.1.1. Antecedentes internacionales..... | 20 |
| 3.2. Fundamentos teóricos..... | 24 |
| 3.2.1. Cuentas por pagar..... | 24 |
| 3.2.1.1. Tipos de cuentas por pagar..... | 25 |
| 3.2.1.2. Principios y procedimientos de control interno..... | 26 |
| 3.2.1.3. Procedimientos de comprobación interna..... | 27 |
| 3.2.2. Proceso contable..... | 28 |
| 3.2.3. Políticas contables..... | 30 |
| 3.2.4. Registro contable..... | 30 |
| 3.2.5. Nivel de endeudamiento..... | 32 |
| 3.2.6. Proveedores..... | 33 |
| 3.2.6.1. Formas de pago a los proveedores..... | 34 |
| Capítulo IV Marco metodológico..... | 36 |
| 4.1. Método para el abordaje de la experiencia..... | 36 |
| 4.2. Lugar de ejecución y temporalidad..... | 36 |
| 4.3. Población y muestra de la empresa..... | 36 |
| 4.4. Operacionalización de la temática abordada..... | 37 |
| 4.5. Desarrollo de la temática abordada..... | 38 |
| Capítulo V Resultados..... | 39 |

| | |
|--|----|
| 5.1. Estado de las cuentas por cobrar | 39 |
| 5.2. Beneficios del software FACTUS | 49 |
| Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones | 51 |
| 6.1. Conclusiones | 51 |
| 6.2. Recomendaciones | 52 |
| Referencias | 53 |
| Anexos | 55 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1.Reporte ficha RUC | 15 |
| Figura 2: Reportes de anotaciones de las cuentas por pagar a proveedores. | 45 |
| Figura 3.Inicio en el portal de sistema..... | 46 |
| Figura 4.Dirección a la pestaña de compras y proveedores | 46 |
| Figura 5.Generar los datos consignados para la creación del proveedor. | 47 |
| Figura 6.Elección del tipo de proveedor..... | 48 |
| Figura 7.Descarga de reporte en pdf..... | 48 |
| Figura 8.Presentación del reporte en pdf | 49 |

Índice de cuadros

| | |
|--|----|
| Cuadro 1 Operalización de la temática abordada. | 37 |
| Cuadro 2 . Análisis vertical y Horizontal del Balance General..... | 40 |
| Cuadro 3. Análisis vertical y Horizontal de los estados de resultados..... | 42 |
| Cuadro 4. Indicadores financieros 1 | 43 |
| Cuadro 5 . Indicadores financieros 2..... | 43 |
| Cuadro 6. Indicadores financieros 3..... | 43 |
| Cuadro 7. Indicadores financieros 4..... | 44 |
| Cuadro 8. Indicadores financieros 5..... | 44 |

Índice de anexos

| | |
|---|----|
| Anexo 1: Carta de revisión del lingüista. | 56 |
| Anexo 2: Carta de autorización de la empresa..... | 57 |

Resumen

El presente informe de tiene como finalidad, presentar una propuesta de implementación de un sistema para el control de las cuentas por pagar, para determinar y organizar las cuentas por pagar en la empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC – 2018, ubicada en el distrito de El Porvenir, el presente informe tiene como objetivo proponer una adquisición del software factus, para controlar las cuentas por pagar reflejadas en los estados financieros y en la falta de eficiencia en la administración, para ello se pretende determinar el funcionamiento de software y los beneficios que este alcanzaría al adquirirlo, el informe se desarrolló bajo el método descriptivo aplicativo, estableciendo que se implemente el sistema de cuentas por pagar, a su vez brindar la mejora; optimizando los datos y cuentas de cada uno de los proveedores, organizando las cuentas por pagar, la propuesta desarrollada permitirá contribuir al mejoramiento del servicio del control de pagos a los proveedores.

Palabras clave: Cuentas Por Pagar, sistema de control, Administración.

Abstract

The purpose of this report is the presentation, proposal, implementation, control, accounts payable, destination and organization, accounts payable, in the company SHOES EXPORT MORETTI SAC - 2018, located in the district of El Porvenir. The purpose of this report is to propose an acquisition of the FACTUS software to control the accounts to pay in the financial statement and the lack of efficiency in the administration, for the operation of the software and the benefits that it reaches. When acquiring it, the descriptive report under the descriptive application method, establish the system of accounts payable, in turn provide the improvement; optimizing the data and accounts of each of the providers, organizing the payment accounts, the proposal developed to improve the payment control service to suppliers.

Keywords: Accounts Payable, control system, Administration.

Capítulo I

Contexto Profesional

1.1. Trayectoria profesional

El desarrollo de la experiencia profesional, se inició en el año 2009 en la empresa Inversiones Yariann SAC, realizando labores en el área de ventas y atención al cliente.

A su vez mi experiencia profesional me ha brindado migrar a otras empresas, en el año 2013, estuve laborando en la empresa Shoes Export Moretti SAC, realizando la labor de asistente de almacén, obteniendo a cargo la responsabilidad de los kardex y control de mercaderías de la empresa. A su vez mi trayectoria profesional, me permite realizar una escala al área administrativa contable, donde en mi crecimiento profesional obtuve el cargo de auxiliar contable, elaborando las declaraciones a SUNAT, los registros de compra y venta, el uso y manejo de inventarios de kardex y el control de la producción.

1.2. Contexto de la experiencia

Mi experiencia como auxiliar contable en la misma empresa, me ha dado a conocer la poca administración que se lleva, por la cual decido enfocar mi propuesta a la falta de control de las cuentas por pagar.

1.2.1. Datos generales de la empresa.

1.2.1.1. Razón social.

- ✓ SHOES EXPORT MORETTI SAC

| | | | |
|--|--|---------------------------------|---------------|
| Número de RUC: | 20482692738 - SHOES EXPORT MORETTI S.A.C. | | |
| Tipo Contribuyente: | SOCIEDAD ANONIMA CERRADA | | |
| Nombre Comercial: | - | | |
| Fecha de Inscripción: | 20/09/2010 | Fecha de Inicio de Actividades: | 20/09/2010 |
| Estado del Contribuyente: | ACTIVO | | |
| Condición del Contribuyente: | HABIDO | | |
| Dirección del Domicilio Fiscal: | CAL.ATAHUALPA NRO. 811 SEC. RIO SECO BARRIO 4 LA LIBERTAD - TRUJILLO - EL PORVENIR | | |
| Sistema de Emisión de Comprobante: | MANUAL | Actividad de Comercio Exterior: | SIN ACTIVIDAD |
| Sistema de Contabilidad: | MANUAL | | |
| Actividad(es) Económica(s): | 19208 - FAB. DE CALZADO. ▼ | | |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | FACTURA ▼ | | |
| Sistema de Emisión Electrónica: | - | | |
| Emisor electrónico desde: | - | | |
| Comprobantes Electrónicos: | - | | |
| Afiliado al PLE desde: | - | | |
| Padrones : | NINGUNO ▼ | | |

Figura 1.Reporte ficha RUC

Fuente: Sunat 2018

1.2.1.2. Visión.

Ser una empresa líder, con personal profesional y altamente especializado en sus diferentes áreas y ubicarse en la lista de las empresas de mayor exportación de calzado de cuero ampliando sus mercados con responsabilidad y respetando el cumplimiento de la política del consumidor.

1.2.1.3. Misión.

Nuestra misión es construir una empresa innovadora especializada en el calzado de hombres, con variedades de diseños, ofreciendo a nuestros clientes una elegancia en calzado y particularmente un producto de calidad, a buen precio y excelente servicio.

1.2.1.4. Objetivos.

- Establecer una posición de marca en el mercado, incorporando tecnología y diseños de nuestros productos.
- Profesionalizar y capacitar al personal en calidad y servicio.

- Proporcionar un adiconado a nuestros productos, respetando el medio ambiente y la baja contaminación.

1.2.1.5. Valores.

Nuestros valores son orientados en la responsabilidad, trabajo en equipo, servicio, excelencia, y esfuerzo.

1.2.1.6. Organización.

Nuestra organización se encuentra basada en empresa de rubro comercial, sus áreas son producción y ventas, cuenta con un patrimonio propio y una personalidad jurídica denominada sociedad anónima cerrada (SAC).

1.2.2. Experiencia profesional realizada.

A través de mi experiencia profesional realizada como asistente contable en la empresa Shoes Export Moretti SAC, he logrado aplicar los conocimientos adquiridos en la universidad y como en diversos entes donde realice prácticas profesionales, en mi desarrollo de funciones en la empresa he aplicado varios contextos tales como: Manejo de kardex, Manejo de Caja chica, registros de egresos y salidas de producción, registros de compras y ventas, declaraciones de pdt 621 y plame, pagos a Sunat, reportes de inventarios.

A través de esta experiencia he logrado identificar el problema por el cual la empresa tiene deficiencias, de este modo decido proponer implementar una propuesta que se enfoque en dicha causa para la evaluación y brindar una solución a ello.

Capítulo II

El Problema

2.1. Identificación del problema

La Empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC, inició sus actividades el 15 de septiembre del 2005, su planta de producción se ubica en la ciudad Trujillo, distrito de El Porvenir, su rubro comercial es la producción de Calzado de caballeros y niños.

Según se observa, la empresa no cuenta con un sistema de control en las cuentas por pagar, generando así indicios de falta de administración en dicha área, donde existen diferentes problemas como: El mal asesoramiento o la falta de información por parte del contador y administración; lo cual ocasiona retrasos en los pagos a los proveedores y entidades financieras, generando intereses, también se pudo observar que el personal del área administrativa trabaja de manera desordenada e ineficiente, como consecuencia de dichos hechos va generar problemas, afectando la parte económica de la empresa, por lo que se está presentando una propuesta de un software de control en las cuentas por pagar a la empresa, con la intención dar mejora al problema y generando nivel de confianza en sus proveedores, para ellos el software ayudara a mostrar que las actividades en área de control sean eficaces y eficientes; para que ayuden en el crecimiento económico y financiero de la empresa.

El sistema de control percibe el plan de organización y registro que se relaciona para salvaguardar los registros y garantizar de manera correcta el orden y la eficacia, así lograr obtener los estados que nos vendrían a reflejar la veracidad de la información correcta y segura, a su vez enmarcar a la evaluación de los riesgos que puedan ocurrir y después implementar técnicas razonables para que las operaciones se registren de manera adecuada en conformidad y proteger la contabilidad.

2.2. Objetivos.

2.2.1. Objetivo general.

Proponer la adquisición del software FACTUS para controlar las cuentas por pagar en la empresa Shoes Export Moretti SAC – 2018.

2.2.2 Objetivos específicos.

- ❖ Determinar el estado de las cuentas por pagar mediante el análisis del estado financiero de la empresa Shoes Export Moretti SAC.
- ❖ Describir el control de las cuentas por pagar que realiza en la empresa Shoes Export Moretti SAC.
- ❖ Describir el funcionamiento del software FACTUS.
- ❖ Determinar los beneficios que genera el uso del software FACTUS para el propósito de la mejora de cuentas por pagar.

2.3. Justificación

El presente trabajo se encuentra enfocado en las cuentas por pagar, así brindar un aporte social y económico para la empresa, realizando un concepto de la propuesta a implementar, presentando aspectos favorables que permita dar solución al problema en las cuentas por pagar, para ello necesitamos mostrar y evaluar las deficiencias, a su vez advertir futuros problemas internos ayudando a proyectarnos con mayor visión al futuro en las empresas para conseguir mejores resultados; siendo para nuestra empresa un gran logro forjando cambios para el futuro a realizarse en la empresa, optimizando una correcta corrección de los problemas que surgen hoy en día.

2.4. Presuposición filosófica

Este presente documento se enfoca bajo la cosmovisión de un íntegro aspecto de las enseñanzas de Dios, considerando que debemos de tomar prudentemente nuestras adquisiciones y actuar con sabiduría ante las cuentas prestadas y los juicios basados en las citas bíblicas:

“El hombre de bien tiene misericordia, y presta; gobierna sus asuntos con juicio”.
(Sal. 112:5)

“El rico se señorea de los pobres, y el que toma prestado es siervo del que presta”.
(Prov. 22:7)

Por lo tanto, el entendimiento y la aplicación apropiada de los principios económicos son elementos esenciales para reflexionar sobre las cuentas y ofrecer un diseño formal de la persona y de la sociedad fundamentada en la realidad Bíblica, cristiana relatando las verdades escriturales explicando las situaciones actuales, para alcanzar la conducta individual y el sistema económico justo y estandarizado en la economía de los empresarios.

Capítulo III

Revisión de la Literatura

3.1. Antecedentes.

3.1.1. Antecedentes internacionales.

Colmenares & Monsalve (2013) en su tesis titulada “Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A.” realizada en Guayana, Venezuela y presentada a la Universidad Nacional Experimental de Guayana, Facultad de Ciencias Administrativas, a fin de optar el título de Licenciados en Contaduría Pública; la investigación tuvo por objetivo analizar las cuentas por pagar, para lograr este estudio de investigación se llevó a cabo el desarrollo bajo un enfoque descriptivo, de diseño de campo. Con una muestra seleccionada de tipo no probabilístico orientada a 48 empleados de la empresa, los mismos que fueron seleccionados por estar involucrados en el proceso de adquisición de bienes, materiales y servicios. Como recolección de los datos se aplicó las técnicas: Revisión Documentaria, Revisión Bibliográfica y la Encuesta. A través de esta última aplicación se elaboró un cuestionario con preguntas estructuradas, para el análisis de datos se realizó en una forma cuantitativa y cualitativa a través de herramientas estadísticas, de la metodología de análisis FODA, al cual no permite contextualizar e identificar sus posibles causas y plantear las posibles soluciones de aplicación al problema. Con este trabajo de investigación se pretende dar respuesta a las siguientes conclusiones: que la necesidad de la empresa de disminuir los pagos intempestivos de sus obligaciones, fortalecer su imagen ante proveedores y financistas, aumentar su nivel competitivo y maximizar su inversión.

Neira (2016) en su tesis titulada "Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en asisbane" realizada en Guayaquil, Ecuador y presentada a la Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, a fin de optar al título de contador público; la investigación tuvo por objetivo cambiar la perspectiva del proceso de cuentas por pagar a proveedores, para lograr ello se desarrolló bajo un enfoque descriptivo, orientada a una muestra de 28 funcionarios de la entidad pública, los mismos que fueron seleccionados en base al muestreo aleatorio simple y se les aplicó entrevistas respecto de los componentes del caso. De la investigación es de rescatar las siguientes conclusiones: los procedimientos y normas se constituyen en ambiente de control para lograr que los objetivos sean relacionados con el cumplimiento de las cuentas por pagar; así mismo se destaca la importancia de disponer de un manual de funciones como actividades o estándares de control, a fin de establecer las áreas que deben intervenir en el proceso de cumplimiento de las cuentas por pagar; se destaca también la importancia de disponer de la información concerniente al seguimiento de las compras, como es el caso de la documentación complementaria para proceder con certeza en el pago de los bienes recibidos.

Bozo & Jordán (2008), en su tesis titulada "Evaluación de las cuentas por pagar de la charcutería Edith, C.A". Realizada en el Estado de Zulia, San Francisco y presentada al Instituto Universitario San Francisco, para optar el grado de contador público, El objetivo principal de este estudio es evaluar las cuentas por pagar de la charcutería Edith, C.A. El método aplicado en este caso es evaluativo, bajo el diseño de campo no experimental-transaccional. La población de la investigación está conformada por dos (2) sujetos del área administrativa de la empresa.

El instrumento utilizado para la recolección de datos se llevó mediante un análisis cualitativo de información recopilada, los resultados demuestran que existen fallas en las actividades del área administrativa y contable de las cuentas, lo cual hacen mención la falta de sistematización de las actividades en la asignación de las funciones respectivas. Como conclusión se expone que no existen políticas que afirmen en forma suficiente el proceso de cuentas por pagar, para poder discernir si en todas las organizaciones se lleva la contabilidad de las cuentas por pagar del mismo modo o no, pudiendo ubicar una estrategia para que los errores que cometen muchas empresas no sucedan en el futuro.

3.1.2. Antecedentes nacionales.

Reyes & Rojas, (2017) en su tesis titulada “Aplicación de un sistema de control de compras y cuentas por pagar y su incidencia en la liquidez y utilidad en la empresa N&F Montoya S.A.C de Trujillo, periodo enero a marzo 2017”, realizada en Trujillo, Perú presentada a la Universidad Privada Antenor Orrego, facultad de Ciencias Económicas, a fin de optar el título de Contador Público; la investigación tuvo como objetivo determinar como la aplicación de control de compras y cuentas por pagar incide en la liquidez y utilidad, su diseño es explicativo – casual, para lograr ello se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo, las etapas que intervienen en la investigación desde la recopilación bibliográfica y revisión de documentos hasta el procesamiento de los datos recolectados en campo de la organización económica, mediante el análisis de los resultados permite integrar variables de acuerdo al problema estudiado, y en qué circunstancias se desarrolló el estudio. En la recolección de los datos, se empleó la técnica de la encuesta, observación y análisis documental, siendo los instrumentos la hoja de registro, guía de observación y cuestionario, de la

investigación es bueno destacar las siguientes conclusiones: La información fue procesada y analizada, y los resultados nos permitieron determinar que no existe una adecuada aplicación de un sistema de control de compras y cuentas por pagar generando una liquidez y utilidad insuficiente, por lo tanto, la organización empresarial no puede desarrollarse y alcanzar los resultados trazados por la gerencia de la empresa.

Pinillos & Tejada, (2013) en su tesis titulada “diseño e implementación de un sistema de control interno a las cuentas por cobrar en la empresa Clínica Santa Clara S.A. del distrito de Trujillo año 2013”, realizada en la provincia de Trujillo, Perú y presentada a la universidad Privada Antenor Orrego, facultad de Ciencias Económicas, a fin de optar el título de Contador Público; la presente investigación tuvo como objetivo demostrar la mejora en la gestión financiera. Para tal efecto, se empleó un diseño descriptivo simple, empleando el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio. El muestreo estuvo conformado por 7 clientes de la empresa. Como técnicas de recolección de datos se empleó: entrevistas y encuestas. Como resultado obtenido se pudo observar, la carencia y deficiencia en el sistema de control interno, que ha causado un sin número de errores en sus operaciones cotidianas, siendo la razón fundamental de las decisiones tomadas por parte de la gerencia afectando la política interna de la empresa. Concluimos que la entidad debe aplicar un sistema de control interno en el área de cuentas por cobrar, ya que un buen diseño e implementación de sistema de control interno de las cuentas por cobrar contribuirá al logro de los objetivos normas, procedimientos y políticas de la empresa, para lograr uno de los objetivos que persigue un sistema de control interno adecuado.

3.2. Fundamentos teóricos

3.2.1. Cuentas por pagar.

Las cuentas estas reflejadas en “Operaciones que surgen a consecuencia de las diversas actividades al final de cada periodo económico por la compra de bienes materiales reflejado en el Inventario, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Sus fechas de vencimiento de pagos de menor doce meses se registran como Cuentas por Pagar a Corto Plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en Cuentas por Pagar a Largo plazo; es preciso analizar los pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones”. Según (Gonzales, 2018)

En la cual podemos citar las Normas Internacionales de Contabilidad, Instrumentos Financieros NIC 32:

Los modelos usuales de activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, y de los correspondientes pasivos financieros que representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, son los siguientes:

- (a) cuentas a cobrar y a pagar de origen comercial;
- (b) pagarés a cobrar y a pagar;
- (c) préstamos recibidos y concedidos; y
- (d) obligaciones adquiridas y emitidas.

En conclusión, una cuenta por pagar corresponde al conjunto de obligaciones que la entidad mantiene para con un tercero, sean estas de corto o largo plazo, por las cuales se tendrá que realizar un desembolso de efectivo en el futuro (NIC 32).

3.2.1.1. Tipos de cuentas por pagar.

Como fue mencionado previamente “Las cuentas por pagar se originan de las operaciones y transacciones realizadas por la empresa en un momento previo en el tiempo por adquisiciones de bienes, existencias o contratación de servicios a terceros, por este motivo para facilitar el análisis de este rubro tan importante para cualquier tipo de organización se considera su clasificación según la manera como se encuentran presentados en los Estados Financieros siendo así que se encuentran divididos según su vencimiento en corrientes y no corrientes”. (Neira, 2016)

Según menciona la Norma Internacional de Contabilidad 1, Presentación de Estados Financieros (2012) en su párrafo 60 indica:

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad.
- (b) se mantenga fundamentalmente para negociación.
- (c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance.
- (d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Logramos decir también que, “las cuentas por pagar suelen estar divididas de acuerdo al lapso en el cual deben ser pagadas, es decir, a largo o corto plazo”. (López, 1996)

Entendiendo así que la clasificación de este rubro sería en función del lapso de tiempo en que estas serán liquidadas, es decir las cuentas por pagar con vencimiento a corto plazo se encontrarán vigentes y tendrán que ser canceladas hasta máximo un año, y estas serán consideradas dentro de sus obligaciones corrientes; a su vez aquellas que tengan un vencimiento superior a un año serán consideradas con vencimiento a largo plazo, siendo clasificadas en el rubro de no corriente en el Estado de Situación Financiera.

3.2.1.2. Principios y procedimientos de control interno.

Cuentas por pagar

Según Gonzales (2018), nos enfoca los procedimientos y principios de las cuentas por pagar, en un detalle:

Las funciones deben separarse de la recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.

Es necesario concertar de manera periódica los importes pactados en recibos y los pendientes de pago.

Deben construir Expedientes de Pago para proveedores de cada Factura, y su oportuno Informe, cheque o referencia del pago, para cancelar las Facturas, siendo necesario mantener al día y ordenadamente las cuentas por pagar y no enseñar saldos envejecidos.

Las Cuentas a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y examinarse por el Consejo de Dirección.

Las reclamaciones u devoluciones efectuadas a proveedores deben registrarse para así garantizar que los pagos se realicen de manera correcta, por lo realmente recibido.

La suma de los saldos debe verificarse mensualmente de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes.

3.2.1.3. Procedimientos de comprobación interna.

Cuentas por pagar a corto plazo.

Según Gonzales (2018), los procedimientos para la comprobación interna de las cuentas por pagar; las partidas pendientes del cuadro contable en el submayor analítico de deudores.

Los expedientes de pago de proveedores, deben de ser verificados con documentos (proveedores).

Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).

Analizar por edades determinando los adeudos vencidos (más de 30 días), y verificar los convenios de pagos suscritos.

Cuentas por pagar diversas.

Las partidas que constituyen el saldo de esta cuenta deben ser examinadas, a su vez archivarlas conforme a su contenido, demostrando su cuadro contable, así como analizar por edades para determinar la cuenta más antigua (más de días).

Los documentos justificantes deben ser debidamente justificados determinando las obligaciones pendientes de pago, así como las confirmaciones, conciliaciones y convenios de pago. (Gonzales, 2018)

Efectos, cuentas y partidas por pagar a largo plazo.

- Verificar el cuadro y saldo de las partidas contables, que constituyen esta cuenta en cada una de las subcuentas y submayor analítico por acreedores.
- Analizar por tiempos, evidenciando que en esta cuenta se incluyan exclusivamente los que exceden de un año a más.
- Evidenciar los documentos en los expedientes de pago.
- Demostrar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.
- Analizar las obligaciones que se encuentran pendientes del pago y vencidas, así como las partidas deudoras. (Gonzales, 2018)

3.2.2. Proceso contable

Lo que respecta se define "el proceso tiene como punto de partida la elaboración del balance inicial, a partir de él y sirviéndose de las cuentas y los asientos contables, se elabora el libro diario y posteriormente se traspasan los datos del libro diario al libro mayor, finalmente y pasando por el balance de comprobación de suma de saldo, se

lleva el cálculo del resultado de las cuentas de pérdidas y ganancias para, obtenido el resultado del ejercicio poder elaborar el balance final". (Ventura & Delgado, 2010)

Así mismo López (2008 p.04), define que "es el conjunto de fases a través de la cual la contaduría pública obtiene y completa información financiera. De conformidad con el concepto, resulta sencillo inferir que tanto la contabilidad, como la auditoría alcanzan los objetivos a través de la aplicación de los procesos. Sin embargo, es necesario aclarar que mientras la contabilidad observa la fase de proceso para obtener información financiera, la auditoría lo hace para comprobar las correcciones del producto de la contabilidad".

3.2.2.1. Fase del proceso contable

El sistema contable puede sistematizarse de acuerdo al inicio precedente, mostrando los pasos que constituyen la fase del proceso contable:

- Sistematización: Para la fase inicial se establece, que el sistema de información financiera en una entidad económica.
- Valoración: Segunda fase del proceso contable, se clasifican en unidades monetarias los recursos y contratos que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras.
- Procesamiento: Tercera fase del proceso contable, se elaboran los estados financieros proveniente por las transacciones, acreditado por la entidad económica.
- Evaluación: Cuarta fase del proceso contable, en el cual se clasifican el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.

- Información: Quinta fase del proceso contable, necesario para comunicar la información financiera obtenida de la contabilidad.

3.2.3. Políticas contables

De acuerdo con los conceptos realizados por parte de autores Zamora (2008), Bautista (1992), las Aplicaciones de Normas Internacionales de la Contabilidad, (2005), las políticas contables son normas aplicadas en bases, reglas y procedimientos que evitan pérdidas de tiempo, lentitud, y mala praxis, especialmente Bautista; ya que indica que las políticas son lineamientos y directrices. "la NIC 8 las define las bases, principios, base, métodos, reglas y conversiones, el procedimiento de una entidad en preparación de sus estados financieros, determina lo que considera como NIIF o normas aplicables (normas NIIF, NIC y sus interpretaciones CNIIF y SIC), e indica la selección voluntaria o "a juicio de la gerencia" las normas aplicables en ausencia de una específica, busca aquella que resulte en información relevante y fiable para el usuario, se deberán considerar en este orden: los requisitos y directrices de normas, interpretaciones de temas similares".

Las políticas son directrices dentro de un marco, por cual las entidades económicas se deben regir a ellas al momento de presentar sus estados financieros, para optar por una buena toma de decisiones de manera directa y segura, sin pérdida dinero y de tiempo, ya que su parámetro evita la lentitud y brinda celeridad en el proceso del ejercicio económico de una empresa.

3.2.4. Registro contable

En este propósito, según el plan general de contabilidad, enunciado de este principio queda como sigue: "los hechos económicos deben realizarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen. Este principio es quizá uno de

los de menor ámbito de efectación, sobre todo si se considera de forma independiente al resto de los principios contables. Se trata de una norma referente a la pura contabilización, al registro contable de los hechos económicos, haciendo principal hincapié en la temporalidad en el momento en que se lleva a cabo esa anotación y respecto al posible desfase temporal entre el surgimiento del derecho u obligación inherentes a tales hechos económicos, y el momento en que se registra la contabilidad de la empresa". (Lizano 2005)

En otras palabras, Lizano, (2008, p.17), "el registro de reconocimiento contable es el proceso por el que se incorporan el balance general, las cuentas de ganancias y pérdidas o el ECPN, los diferentes elementos de las cuentas anuales". El registro de los elementos procederá cuando cumpliéndose la definición de los mismos.

3.2.4.1. Procedimientos

Según Melinkoff (1990 p.28), señala en "la mayoría de las personas es usual el termino procedimiento ya que tiene alguna significación con la administración. Los procedimientos son la realización de pasos sincronizados de forma orgánica que guarda una sucesión cronológica de todas las tareas".

Con referencia a Álvarez, detalla que "muestra secuencialmente como dos o más personas realizan un trabajo, que agrega la relación entre política y procedimiento donde una política sin procedimiento está incompleta. Los procedimientos son reglas a seguir, pasos detallados o normas en este caso administrativas cuya finalidad es respetar las funciones de dichas organización" (Alvares, 2001).

No obstante, los procedimientos son reglas que se establecen con la finalidad de realizar unas operaciones seguras y eficientes, tornándolo rutinarias para evitar que

el margen de error sea mayor, es decir, que se implementa una tarea mediante reglas metodológicas para la realización de cualquier operación.

3.2.5. Nivel de endeudamiento

Según Massons (2002 p. 94), indica que "suele medirse a través de un ratio que compara el nivel total de la deuda con masa de capital propio su expresión es la siguiente:

$$\frac{\text{Total deudas}}{\text{Capital propio}}$$

Si bien es posible asignar límites numéricos precisos en este ratio, sí que es posible en cambio obtener impresiones sobre el resultado numérico partiendo del significado del ratio".

En tal sentido, Rolón (2008, p. 5), establece que "el porcentaje de participación de todos los acreedores de la empresa, considerando a los proveedores como todos los entes externos a la empresa y a los cuales ella adeuda o tiene obligaciones independientemente del concepto que lo genere: comercial laboral de impuesto, financiero y cualquier otro".

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$$

Por otra parte, Martos, Navarro, Bullegos, Gassó y Barros, (2006), refieren que "constituyen el endeudamiento público los capitales tomados a préstamos por la junta de Galicia o por sus órganos autónomos". La emisión de deuda pública o concertación de otras operaciones de créditos, su administración, conversión o extinción, así como

la prescripción de sus capitales y de sus intereses se regulan por la disposición de la ley.

3.2.6. Proveedores

Según Vega(2014) representa una persona natural o jurídica, aplicado al negocio con la finalidad proporcionar a personas o empresas, los recursos necesarios para llevar la actividad económica, siendo usual que la empresa cuente con diversos proveedores para poder adquirir cada artículo o servicio, desarrollando una actividad principal dirigida a la empresa que está comprando elementos, con el propósito para ser transformado y luego vendido en el mercado generando una ganancia, haciendo referencia a suministrar lo necesario para un fin específico, cumpliendo con plazos y condiciones de entrega de sus productos o servicios para evitar conflictos con la empresa a la que abastecen.

Existen 3 tipos de proveedores para las empresas:

Proveedor de bienes

Refiere a las personas físicas y jurídicas, narrando la elaboración de algún producto, para determinar un costo económico en las actividades comerciales, a la vez satisfacer los bienes suministrados, aplicados a la necesidad del mercado real o empresa.

Proveedor de servicios

Referimos a la persona física o Empresa, con el objetivo de responder las necesidades del cliente, para permitir que dicha característica de servicio realice la actividad de manera satisfactoria e intangible, pero asimismo está apoyado por bienes tangibles para lograr dicha actividad. Siendo de importancia muy útil para las

empresas al establecer relaciones comerciales con este tipo de proveedores ya que una adecuada selección de estos, significará un beneficio en el funcionamiento y operación de la empresa.

Proveedor de recursos

Su finalidad como persona natural o jurídica es brindar la satisfacción a los recursos económicos de la empresa. Como los son créditos, capital para la empresa, socios, etc.

3.2.6.1. Formas de pago a los proveedores

Existen diversas maneras de realizar el pago a los proveedores, entre las más utilizadas por las empresas en la actualidad tenemos:

- El pago realizado al contado, hacemos referencia al momento que el proveedor entrega el bien u presta el servicio.
- El pago realizado a corto plazo, la cual establece un margen de días contado a la entrega del bien o servicio, los plazos se establecen de mutuo acuerdo puede ser de 30, 60 o 90 días, a efectos de este tipo de pago la empresa espera obtener una mayor liquidez, con lo que podrá satisfacer la obligación adquirida con su proveedor.

3.2.7. Sistema o software de cuentas por pagar

Es un soporte de un sistema informático que comprende lenguajes de programación de alto nivel, que hacen que el trabajo a realizar sea más eficiente y de fácil uso, facilitando la también la interacción entre los componentes físicos y resto de aplicaciones proporcionando una interfaz con el usuario; siendo el responsable de mantener los saldos al día, a la vez presentar los cheques para el pago referente a los

proveedores, como resultado de ingresos por compras o bienes a través de captura de creación de pasivos o solicitud de cheque, directamente en un sistema.

El sistema permite el registro directo de facturas con base a resultados actualizados, muy útil para la emisión de la declaración informativa anual de proveedores. Sistema de Contabilidad ENIAC (2006).

Capítulo IV

Marco metodológico

4.1. Método para el abordaje de la experiencia

Este presente trabajo suficiencia profesional presenta un informe descriptivo.

4.2. Lugar de ejecución y temporalidad

El estudio realizado se encuentra en la empresa Shoes Export Moretti SAC, ubicada en el distrito de El Porvenir, de la provincia de Trujillo, y comprende al periodo 2018.

4.3. Población y muestra de la empresa

El presente informe está enfocado a la empresa Shoes Export Moretti SAC.

4.4. Operacionalización de la temática abordada.

| VARIABLE | OBJETIVOS | ÁREAS | ASPECTOS DE EVALUACION | DESARROLLO DEL TEMA |
|---|--|--|------------------------|---|
| Proponer la adquisición del software FACTUS para controlar las cuentas por pagar en la empresa Shoes Export Moretti SAC – 2018. | Determinar el estado de las cuentas por pagar mediante el análisis del estado financiero de la empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC. | C O N T A B I L I D A D | CUENTAS POR PAGAR | Aplicación de un software FACTUS para generar un control en las cuentas por pagar, la cual nos va permitir evaluar los riesgos y las deficiencias que presentan los reportes de los pagos a proveedores |
| | Describir el control de las cuentas por pagar que realiza en la empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC. | | | |
| | Describir el funcionamiento del software FACTUS. | | | |
| | Determinar los beneficios que genera el uso del software FACTUS para el propósito de la mejora de cuentas por pagar. | | | |

Cuadro 1 Operalización de la temática abordada.

4.5. Desarrollo de la temática abordada.

El desarrollo del presente informe tiene como motivo dar solución al problema que atraviesa la empresa y su necesidad en el área contable y administrativa, puesto que la empresa no cuenta con un adecuado control en las cuentas por pagar.

Para mejorar el área administrativa, se procede a plantear un software libre con dominio propio, en la que se lograra optimizar el funcionamiento y la importancia; el software cuenta con un registro de compras y de ventas, brindando a su vez libre un reporte de inventarios de mercaderías en stock.

Para dar con la finalidad de obtener un reporte actualizado de las cuentas por pagar, para repercutir los problemas generados con los clientes, por el atraso de sus pagos.

Para la presentación de los resultados a proponer, debemos establecer un nivel de confianza en el área administrativa, siendo un motivo fundamental proponer un sistema en el área contable para las cuentas por pagar, que se pueden dar mediante un sistema de pagos son buenos porque nos ayuda a optimizar tiempo, brinda resultados en tiempos reales, para mí en estos tiempos es sacarle provecho a la tecnología.

Capítulo V

Resultados

5.1. Estado de las cuentas por cobrar

5.1.1. Análisis y evaluación de los estados financieros e indicadores

Al determinar el análisis de los estados financieros, se refleja puede corroborar que en los indicadores financieros muestran la realidad del año anterior, con el último periodo a su vez refleja la carencia en el control de las cuentas por pagar.

5.1.1.1. Análisis horizontal -balance de situación

En las cuentas de activo corriente como se observa en la tabla, la cuenta con mayor variación es la cuenta de suministros diversos con una variación de 91% con relación al año anterior debido a la gran cantidad de suministros que tiene en stock para la fabricación de sus productos (calzado).

Así mismo en las cuentas de activo fijo, la cuenta más representativa es la cuenta de inmueble maquinaria y equipo con una variación del 28.33% esto gracias a la adquisición de nueva maquinaria en el presente año.

Por otra parte, en las cuentas del pasivo corriente la cuenta más significativa es la cuenta por pagar comerciales con un 44.06% en esta cuenta se encuentran los proveedores, los cuales le abastecen de sus materias primas y suministros diversos.

En cuanto al pasivo no corriente no hay mayor variación en esta cuenta, al contrario, viene disminuyendo.

Finalmente vemos que el patrimonio se incrementa en un 46.85% con respecto al año anterior (2016), lo que indica que la empresa viene capitalizando sus utilidades de periodos anteriores.

Cuadro 2 . Análisis vertical y Horizontal del Balance General

| SHOES EXPORT MORETTI SAC | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| BALANCE GENERAL | | | | | | | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017 | | | | | | | | | | | | | |
| (Expresado en Nuevos Soles) | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVO | Totales 2016 | % | Totales 2017 | % | A+B | VAR.REL | PASIVO Y PATRIMONIO | Totales 2016 | % | Totales 2017 | % | A+B | VAR.REL |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | | PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Caja/Bancos | 69,796.00 | 18.30 | 93,287.00 | 19.42 | 23,491.00 | 33.66 | Sobregiros Bancarios | | | | | | |
| Inversiones Financieras | | | | | | | Proveedores (Ctas x Pagar Comerciales) | 99,076.00 | 25.97 | 142,724.00 | 29.71 | 43,648.00 | 44.06 |
| Cientes (Cuentas por Cobrar Comerciales) (neto) | 69,953.00 | 18.34 | 75,828.00 | 15.79 | 5,875.00 | 8.40 | Cuentas por Pagar a partes relacionadas | 74,039.00 | 19.41 | 62,452.00 | 13.00 | -11,587.00 | -15.65 |
| Cuentas por Cobrar a partes relacionadas | | | | | | | Tributos por Pagar | | | | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar | | | | | | | Remuneraciones por pagar | | | | | | |
| Existencias (Mercaderias)(Productos Terminados) | 97,477.00 | 25.55 | 121,331.00 | 25.26 | 23,854.00 | 24.47 | Ctas. por pagar diversas | | | | | | |
| Gastos Diferidos | | | | | | | Otras Cuentas por Pagar | 13,462.00 | 3.53 | 14,010.00 | 2.92 | 548.00 | 4.07 |
| Suministros Diversos | 22,580.00 | 5.92 | 43,128.00 | 8.98 | 20,548.00 | 91.00 | | | | | | | |
| Crédito Fiscal | | | | | | | | | | | | | |
| Materias Primas | 53,992.00 | 14.15 | 62,328.00 | 12.98 | 8,336.00 | 15.44 | | | | | | | |
| Gastos Pagados por Anticipado | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Activos | | | | | | | | | | | | | |
| TOT ACTIVO CORRIENTE | 313,798.00 | 82.26 | 395,902.00 | 82.43 | 82,104.00 | 26.16 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 186,577.00 | 48.91 | 219,186.00 | 45.63 | 32,609.00 | 17.48 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar | 13,674.00 | - | 14,611.00 | - | 937.00 | 6.85 | Deudas a Largo Plazo | 27,071.00 | 7.10 | 14,679.00 | 3.06 | -12,392.00 | -45.78 |
| Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto) | 60,000.00 | 15.73 | 77,000.00 | 16.03 | 17,000.00 | 28.33 | | | | | | | |
| (-) Depreciacion y Amort. Acumul | 6,000.00 | 1.57 | 7,200.00 | -1.50 | 1,200.00 | 20.00 | | | | | | | |
| Activos Intangibles (neto) | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Activos | | | | | | | | | | | | | |
| TOT ACTIVO NO CORRIEN | 67,674.00 | 17.74 | 84,411.00 | 17.57 | 16,737.00 | 24.73 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 27,071.00 | 7.10 | 14,679.00 | 3.06 | -12,392.00 | -45.78 |
| | | | | | | | PATRIMONIO | | | | | | |
| | | | | | | | Capital Social | 87,680.00 | 22.98 | 87,680.00 | 18.25 | - | - |
| | | | | | | | Capital adicional | | | | | | |
| | | | | | | | Resultados Acumulados | 24,372.00 | 6.39 | 80,144.00 | 16.69 | 55,772.00 | 228.84 |
| | | | | | | | Resultados del Periodo | 55,772.00 | 14.62 | 78,624.00 | 16.37 | 22,852.00 | 40.97 |
| | | | | | | | Reservas Legales | | | | | | |
| | | | | | | | TOTAL PATRIMONIO | 167,824.00 | 43.99 | 246,448.00 | 51.31 | 78,624.00 | 46.85 |
| TOTAL ACTIVO | 381,472.00 | 100.00 | 480,313.00 | 100.00 | 98,841.00 | -20.58 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 381,472.00 | 100.00 | 480,313.00 | 100.00 | 98,841.00 | 25.91 |

Firma del Contador de la empresa

Firma del representante legal de la empresa

Nota: Los Resultados de la Tabla 2 fueron elaborados por el autor.

5.1.1.2. Análisis horizontal-estados de resultados

En las ventas hay una variación del 33% en relación al año 2016 este incremento se debe a que su producción es mayor al del año pasado. Así mismo sus costos se mantienen en 70% acorde con el rubro estudiado.

Por otra parte, los gastos administrativos se incrementan en un 20% con respecto al año anterior, y los gastos de ventas se incrementan en un 55% con respecto al año anterior. En cuanto a sus gastos financieros se incrementan en un 30% debido a los créditos que presentan con instituciones financieras. En otros egresos, muestra un incremento de un 40% con respecto a la evaluación anterior

Finalmente vemos que su utilidad, se incrementa en un 42.25% con respecto a la evaluación anterior.

Cuadro 3. Análisis vertical y Horizontal de los estados de resultados.

| SHOES EXPORT MORETTI SAC | | | | | | |
|---|--|---------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------|
| ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017 | | | | | | |
| (Expresado en Nuevos Soles) | | | | | | |
| | Totales 2016 | % | Totales 2017 | % | A+B | VAR. REL |
| VENTAS NETAS (ingresos Operacionales) | 777,600.00 | 100.00 | 1,036,800.00 | 100.00 | 259,200.00 | 33.33 |
| Otros Ingresos Operacionales | | | | | | |
| (-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas | | | | | | |
| (+) TOTAL INGRESOS | 777,600.00 | 100.00 | 1,036,800.00 | 100.00 | 259,200.00 | 33.33 |
| (-) INVENTARIO INICIAL | | | | | | |
| (-) COMPRAS (ó COSTO DE PRODUCCIÓN) | | | | | | |
| (+ INVENTARIO FINAL | | | | | | |
| (-) COSTO DE VENTAS (Operacionales) | 544,320.00 | 70.00 | 725,760.00 | 70.00 | 181,440.00 | 33.33 |
| UTILIDAD BRUTA | 233,280.00 | 30.00 | 311,040.00 | 30.00 | 77,760.00 | 33.33 |
| (-) GASTOS ADMINISTRATIVOS | 60,000.00 | 7.72 | 72,000.00 | 6.94 | 12,000.00 | 20.00 |
| (-) GASTOS DE VENTAS | 4,320.00 | 0.56 | 6,720.00 | 0.65 | 2,400.00 | 55.56 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 168,960.00 | 21.73 | 232,320.00 | 22.41 | 63,360.00 | 37.50 |
| (-) GASTOS FINANCIEROS | 60,000.00 | 7.72 | 78,000.00 | 7.52 | 18,000.00 | 30.00 |
| (-) DEPRECIACION | | | | | | |
| (+ OTROS INGRESOS | | | | | | |
| (-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos) | 30,000.00 | 3.86 | 42,000.00 | 4.05 | 12,000.00 | 40.00 |
| (+ INGRESOS FINANCIEROS | | | | | | |
| Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR | 78,960.00 | 10.15 | 112,320.00 | 10.83 | 33,360.00 | 42.25 |
| (-) Impuesto a la Renta (30%) | 23,688.00 | 3.05 | 33,696.00 | 3.25 | 10,008.00 | 42.25 |
| UTILIDAD (o perdida) NETA | 55,272.00 | 7.11 | 78,624.00 | 7.58 | 23,352.00 | 42.25 |
| Firma del Contador de la empresa | Firma del representante legal de la empresa | | | | | |

Nota: Los Resultados de la Tabla 3 fueron elaborados por el autor.

5.1.1.3. Indicadores financieros aplicados

Cuadro 4. Indicadores financieros 1

| SHOES EXPORT MORETTI SAC | | | | |
|--|--------------------|---------|--------------------|---------|
| Indicadores financieros de endeudamiento | | | | |
| 1.- Endeudamiento del activo total | | | | |
| | <u>2016</u> | | <u>2017</u> | |
| $\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100$ | 213,648.00 | 56.01 % | 233,865.00 | 48.69 % |
| | 381,472.00 | | 480,313.00 | |

Interpretación: las deudas totales comprometen en un 56.01% al patrimonio del periodo 2016, por lo tanto, el periodo 2017 solo compromete un 48.69% del patrimonio.

Cuadro 5 . Indicadores financieros 2

| 2.- Razon de endeudamiento del activo fijo | | | | |
|---|--------------------|---------|--------------------|---------|
| | <u>2016</u> | | <u>2017</u> | |
| $\frac{\text{pasivo no corriente}}{\text{activo fijo neto}} \times 100$ | 27,071.00 | 40.00 % | 14,679.00 | 17.39 % |
| | 67,674.00 | | 84,411.00 | |

Interpretación: Solo el 40% del activo fijo neto es financiado por deudas de largo plazo del periodo 2016, a su vez el periodo actual solo es financiado por 17.39% del activo fijo neto 2017.

Cuadro 6. Indicadores financieros 3

| 3.- Indice de endeudamiento | | | | |
|--|--------------------|------|--------------------|------|
| | <u>2016</u> | | <u>2017</u> | |
| $\frac{\text{total de deudas}}{\text{capital propio}}$ | 213,648.00 | 2.44 | 233,865.00 | 2.67 |
| | 87,680.00 | | 87,680.00 | |

interpretación: Por cada sol que la empresa posee en el periodo 2016, tiene 2.44 soles, con relación al periodo actual tiene 2.67 soles para cubrir sus deudas en su totalidad.

Cuadro 7. Indicadores financieros 4

4.- Endeudamiento a largo plazo

| | <u>2016</u> | | <u>2017</u> | |
|----------------------------|-------------|------|-------------|------|
| <u>pasivo no corriente</u> | 27,071.00 | 0.16 | 14,679.00 | 0.06 |
| patrimonio neto | 167,824.00 | | 246,448.00 | |

interpretación: Por cada sol que la empresa posee en el periodo 2016, tiene 0.16 soles, con relación al periodo, 0.06 soles para cubrir sus deudas a largo plazo.

Cuadro 8. Indicadores financieros 5.

5.- Endeudamiento de corto plazo

| | <u>2016</u> | | <u>2017</u> | |
|-------------------------|-------------|------|-------------|------|
| <u>pasivo corriente</u> | 186,577.00 | 1.11 | 219,186.00 | 0.89 |
| patrimonio neto | 167,824.00 | | 246,448.00 | |

Interpretación: Por cada sol que la empresa posee en el periodo 2016, tiene 1.11 soles para cubrir sus deudas a corto plazo. Con relación al periodo actual posee, 0.89 soles para cubrir sus deudas a corto plazo.

5.1.2. Control actual de las cuentas por pagar

Haciendo un análisis de los años anteriores podemos ver que el área de contabilidad no contaba con un software, a pesar que tenía las herramientas necesarias, las cuentas por pagar eran elaboradas en cuadernos sin mantener un

control, en la figura siguiente se puede visualizar donde eran realizadas sus consultas, junto con los abonos de los proveedores. Ver figura 2

| FECHA | PRESAJE | DESCRIPCION | M/U | INGRESO | EGRESO | TOTAL |
|----------|---------|------------------------|------|----------|-----------|-----------|
| | 24.00 | Gummi (Miel) | 8.00 | 192.00 | | 192.00 |
| | 55.00 | Gummi (Miel) | 8.00 | 440.00 | | 632.00 |
| | 20.00 | Gummi (Miel) | 8.00 | 160.00 | | 792.00 |
| | 99.00 | Gummi (Miel) | 8.00 | 792.00 | | 1584.00 |
| | 45.00 | Gummi (Miel) | 8.00 | 360.00 | | 1944.00 |
| | 22.50 | Gummi (Miel) | 8.00 | 180.00 | | 2124.00 |
| | 112.50 | Gummi (Miel) | 8.00 | 900.00 | | 3024.00 |
| 01-07-16 | 163.25 | Graso Apache | 9.00 | 1,469.30 | | 22,340.00 |
| 06-07-16 | 464.50 | Graso Negro | 9.00 | 4,180.50 | | 26,520.50 |
| 06-07-16 | - | Acta (R-368) | - | - | 4,000.00 | 22,520.50 |
| 12-07-16 | 134.00 | Graso Negro | 9.00 | 1,386.00 | | 23,906.50 |
| | 239.50 | Graso Negro II | 8.00 | 1,916.00 | | 25,822.50 |
| 12-07-16 | - | Acta (R-382) | - | - | 2,000.00 | 23,822.50 |
| 18-07-16 | - | Acta (R-393) | - | - | 3,000.00 | 19,822.50 |
| 13-02-16 | 23.25 | Gummi Miel | 8.00 | 186.00 | | 20,008.50 |
| | 277.00 | Graso Negro | 9.00 | 2,493.00 | | 22,501.50 |
| 02-07-16 | 38.50 | Gummi Flomó | 8.00 | 308.00 | | 22,809.50 |
| | 39.25 | Gummi Oscuro | 8.00 | 314.00 | | 23,123.50 |
| 21-07-16 | 298.75 | Gummi picado y Colores | 8.00 | 2,390.00 | | 25,513.50 |
| | 50.75 | Gummi colores y picado | 7.00 | 355.30 | | 25,868.80 |
| | 125.50 | Punto Aguja Negro | 6.80 | 853.40 | | 26,722.20 |
| 22-07-16 | 392.50 | Bodena II | 2.50 | 981.30 | | 27,703.50 |
| 26-07-16 | - | Acta de Pago Romano | - | - | 10,000.00 | 17,703.50 |
| 26-07-16 | 154.75 | Gummi Negro I | 8.00 | 1,392.80 | | 19,096.30 |
| | 113.50 | Gummi Negro II | 8.00 | 1,030.00 | | 20,126.30 |
| | 141.25 | Punto Aguja Negro | 6.80 | 960.50 | | 21,086.80 |
| 26-07-16 | 252.00 | Gummi Negro devolucion | 8.00 | 1776 | 1,776.00 | 19,310.80 |
| | 22.75 | Punto Aguja devolucion | 6.80 | 1547 | 154.30 | 19,455.10 |
| 02-08-16 | - | Acta R-406 | - | - | 2000.00 | 17,455.10 |
| 26-07-16 | 93.75 | Graso Apache | 9.00 | 843.80 | | 17,999.90 |
| | 261.50 | Punto Aguja Negro | 6.80 | 1,778.20 | | 19,778.10 |
| 02-08-16 | 80.25 | Gummi Apache | 9.00 | 722.30 | | 20,500.40 |
| | 283.25 | Punto Aguja Negro | 6.80 | 1,926.10 | | 22,426.50 |
| 04-08-16 | 317.50 | Gummi Negro | 9.00 | 2,857.50 | | 25,284.00 |
| | 67.50 | Devolucion II | 8.00 | - | 540.00 | 24,744.00 |
| 05-08-16 | 136.00 | Graso Apache | 9.00 | 1,224.00 | | 25,968.00 |
| | 136.00 | Punto Aguja Negro | 6.80 | 924.30 | | 26,892.30 |
| 30-08-16 | - | Acta | - | - | 4000.00 | 22,892.30 |

Figura 2: Reportes de anotaciones de las cuentas por pagar a proveedores.

Fuente: Propia

5.1.3. Funcionamiento del software FACTUS

Este informe de suficiencia profesional va proporcionar como resultados, proponer la implementación un software que ayuda a la administración de la empresa Shoes Export Moretti SAC, ahora vamos a describir los pasos que usaremos en el sistema propuesto:

Como paso número es dirigirse a la plataforma e ingresar con usuario y contraseña, asignado por el proveedor de sistema, como podemos apreciar en la siguiente imagen.

Ver figura 3

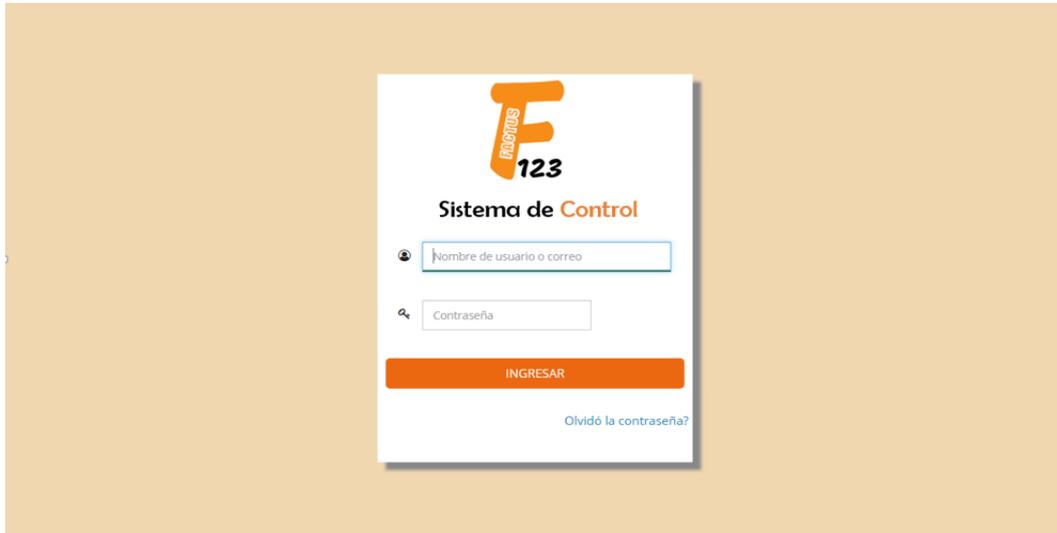


Figura 3. Inicio en el portal de sistema.

Fuente: Propia

Una vez ingresado como administrador al sistema, podremos apreciar varias pestañas, donde evaluaremos que tipo de operación vamos a realizar, en este caso nos vamos a direccionar solo en la pestaña de compras y proveedores. Ver figura 4

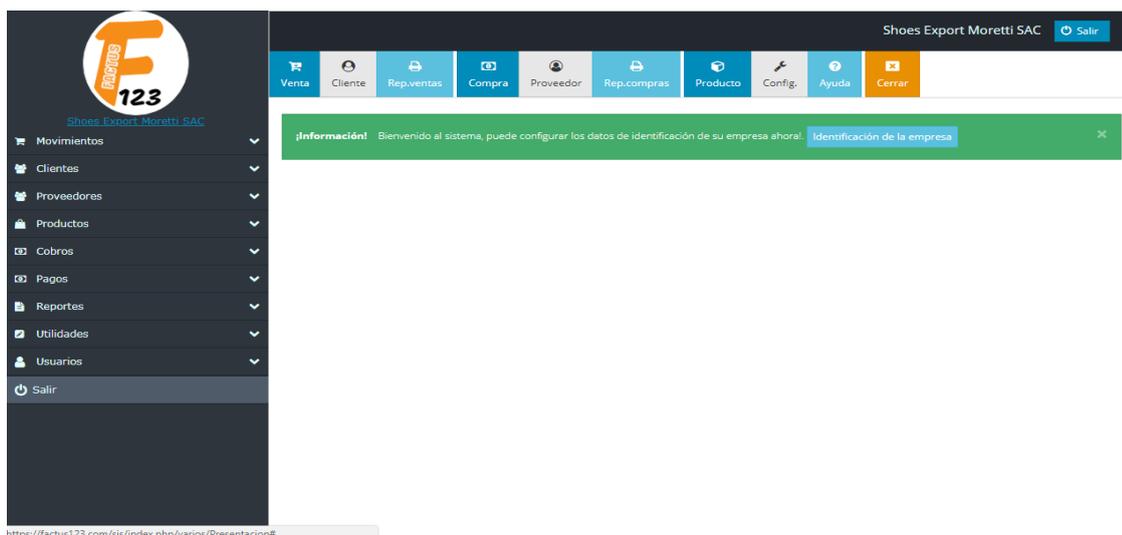


Figura 4. Dirección a la pestaña de compras y proveedores

Fuente: Propia.

Siguiendo los procedimientos en este caso vamos a ejecutar el inicio de los proveedores para generarles un código, nombre del proveedor, dirección y teléfonos de contacto; una vez ingresado los siguientes datos vamos a guardar, así como podemos visualizar en la siguiente pestaña. Ver figura 5

The screenshot shows a web application interface for 'Shoes Export Moretti SAC'. On the left is a dark sidebar with a logo and a menu containing: Movimientos, Clientes, Proveedores, Productos, Cobros, Pagos, Reportes, Utilidades, Usuarios, and Salir. The top navigation bar includes: Venta, Cliente, Rep.ventas, Compra, Proveedor, Rep.compras, Producto, Config., Ayuda, and Cerrar. The main content area displays a 'Nuevo proveedor' form with the following fields: 'Nombre' (CURTIEMBRE ECOLOGICA DEL NORTE), 'EIRL' (EIRL), 'Dirección' (MZA. C02 LOTE. 05 URB. PARQUE INDUSTRIA), 'LA LIBERTAD', and 'Teléfono'. A 'Guardar' button is located at the bottom of the form.

Figura 5. Generar los datos consignados para la creación del proveedor.

Fuente: Propia.

Luego de haber concluido con todos los pasos redactados anteriormente, se va a concluir con la elección del reporte que deseamos generar, se puede apreciar en la siguiente imagen que aparecen dos tipos de reportes, el primero es de ventas y el otro de compras, enfocándose en las compras, luego al ingresar el periodo, fecha inicial y fecha final para la presentación del reporte. Ver figura 6

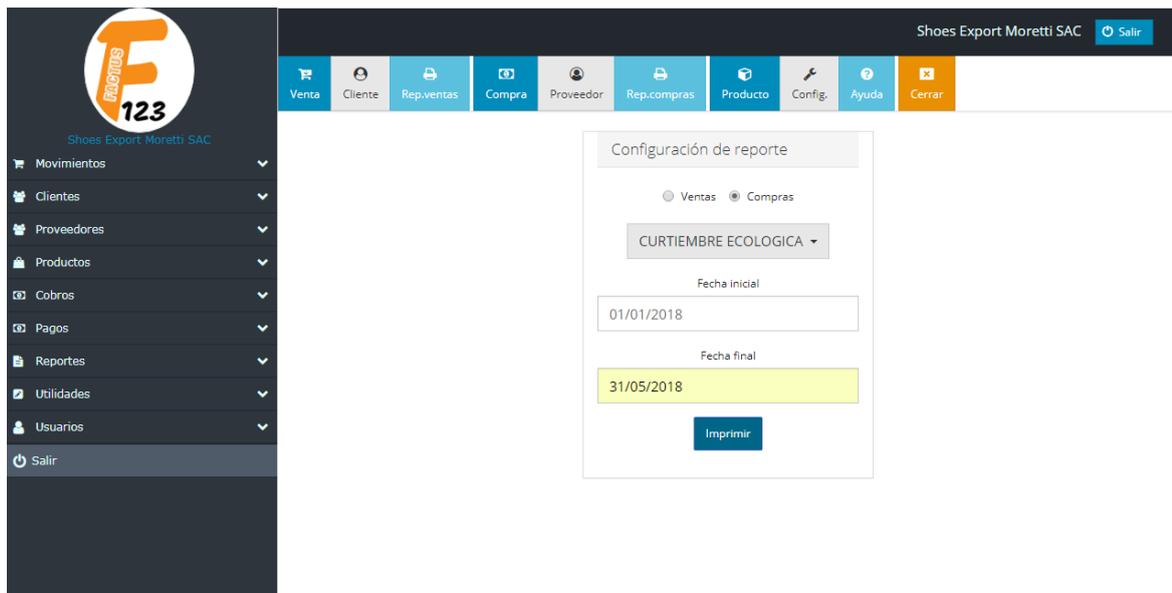


Figura 6. Elección del tipo de proveedor.

Fuente: Propia.

Después de haber seleccionado la fecha de inicio y final, se genera un reporte de las compras solicitado de forma automática. Ver figura 7

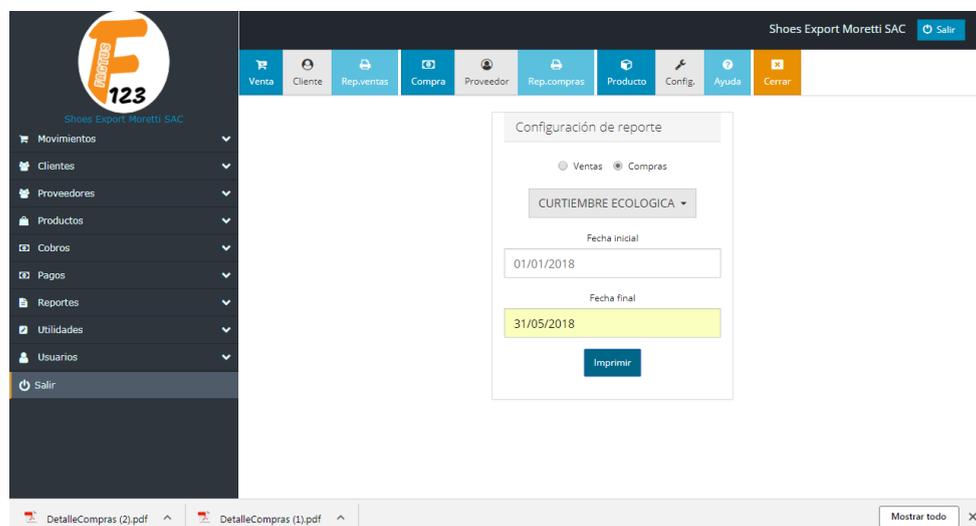


Figura 7. Descarga de reporte en pdf.

Fuente: Propia.

El reporte detallado de las compras generara, mostrara a la empresa el número de facturas, total, estado de la factura, abonos pendientes. ver figura 8

Detalle de compras

Rango de fechas: 01/ene/18 a 31/may/18
Nombre proveedor: CURTIEMBRE ECOLOGICA DEL NORTE
Fecha del reporte: 03/06/2018 Pág. 1/1

| # | FECHA | NUMERO | PROVEEDOR | TOTAL | PAGADO | PENDIENTE |
|--------|----------------------|--------|-----------|--------|----------|-----------|
| Código | Nombre o descripción | | Cantidad | Precio | Subtotal | |

Figura 8. Presentación del reporte en pdf

Fuente: Propia.

5.2. Beneficios del software FACTUS

El beneficio obtenido va permitir controlar las cuentas por pagar, las compras y ventas, el stock del almacén, con lo que se puede llegar a determinar el tiempo prolongado de cada operación, permitiendo ahorrar tiempo y dinero gracias al software FACTUS. De igual forma permite controlar los reportes que cada proveedor, lo que desencadenará en la toma de mejores decisiones.

Permite reemplazar el trabajo técnico que realizaba el contador al registrar las transacciones económicas de la organización una a una, por el trabajo profesional que implica la toma de decisiones basadas en los datos arrojados en los estados financieros.

Permite realizar pagos y cobros dentro de los plazos estipulados, lo que permite controlar eficazmente el valor de la cartera de proveedores y evitar el pago de intereses por retrasos en los desembolsos.

Brinda la autonomía requerida por la secretaría para aprobar un pago a crédito, teniendo en cuenta que es esta área la encargada de liquidar y cancelar las facturas de compras. Del mismo modo reduce el tiempo que debe esperar un cliente hasta que el gerente dispone del tiempo.

El software propuesto es un sistema determinado a base de los criterios contables, observando las necesidades que tiene la administración en la empresa Shoes Export Moretti SAC, este modelo ha sido presentado a la gerencia general para que ellos en su consideración tomen la decisión de aplicarlo a la empresa.

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

El presente trabajo de suficiencia profesional, muestra las siguientes conclusiones:

Se determinó en el análisis de estados financieros, un crecimiento elevado de un 44.06%, a su vez los indicadores financieros corroboran el crecimiento de un 48.69% en los pasivos de los años 2016 – 2017, concluyendo que efectivamente la sistematización en dicha área debe ser implementada.

Se evidencia la carencia de control, en los pagos de proveedores con información incompleta e ineficientes, reportados con fechas no muy exactas de los pagos, ya que estos muestran la realidad de la empresa.

El software nos ayuda a ingresar y obtener reportes detallados de las compras y los inventarios contando con la información de los estados de las cuentas por pagar a los proveedores.

Concluimos que la gerencia va obtener la información veraz en corto tiempo optimizando sus cuentas por pagar a través de reportes semanales y mensuales, mejorando la rentabilidad del negocio, por la cual permitirá ayudará a solucionar sus problemas económicos y permitirá que desarrollen una estrategia para mejorar pagos de manera eficiente.

6.2. Recomendaciones

- ✓ Recomendar a la gerencia a realizar la implementación del software factus para el control de las cuentas por pagar,
- ✓ Recomendar a la gerencia mejorar el área de pagos, para aumentar el nivel de confianza con nuestros proveedores.
- ✓ Se recomienda a la gerencia, realizar constantemente una evaluación de los estados financieros.

Referencias

- Actualidad Empresarial. (2013). NICC 32 Instrumentos Financieros. *Actualidad Empresarial*, 4.
- Alvares, M. (2001). *Manual para elaborar manuales de política y procedimientos*. Mexico: primera edición Panorama ediciones, S.A.
- Bautista, H. (1992). *funciones y fines del derecho 3era edición*. universidad Murcia, secretariado de publicaciones.
- Bozo, & Jordan. (2004). *Evaluación de las cuentas por pagar de la charcutería Edith*, C.A. San Francisco.
- Colmenares, A., & Monsalve, Y. (2013). *Análisis de las cuentas por Pagar en la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta C.A.* Descriptivo, Universidad Nacional Experimental de Guayanal, Guayana.
- Fredy Balabarca, M. M. (2016). *El control interno como herramienta en mejora de gestión de Mype rubro ferreteras LANS EIRL*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Lima. Lima: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- González González, J. P. (30 de Mayo de 2018). *Zona Economica.com*. Obtenido de www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar
- International Accounting Standards Board - IASB. (2012). NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS. En N. I. Contabilidad, *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*.
- Lizano, L. (2005). *Contabilidad financiera ediciones gestión 2000*. Barcelona.
- Lizano, L. (2008). *Plan Contable General Comentado*. ediciones gestión 2000 España.
- Lopez, A. (2008). *Proceso contable 1 contabilidad del capital 5ta edición*. Mexico: Internacional thomson editores.

- Martos, Navarro, Bullejos, Gassó y Barro . (2006). *Gestión de la función administrativa del servicio gallego de salud (segas)*. Editorial Mad, S.L.
- Massons , A. (2002). *Análisis y estrategias financieras*. Barcelona: editorial hispano europea.
- Melinkoff, G. (1990). *procedimientos del proceso contable*. España: Ediciones Deusto.
- NEIRA VELEZ, W. J. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, PAGO A PROVEEDORES EN ASISBANE*. GUAYAQUIL.
- NIC. (2012). *Norma Internacional de Contabilidad 1, Presentación de Estados Financieros*.
- Pinillos Piña, G. R., & Tejada Lopez, J. E. (2013). *Diseño e Implementacion de un sistema de control interno de cuentas por cobrar comerciales de la Clinica Santa Clara S.A del distrito de Trujillo*. Trujillo.
- Reyes Juarez , I. L., & Rojas Mosqueira, B. C. (2017). *Aplicación de un sistema de control de compras y cuentas por pagar y su incidencia en la liquidez y utilidad en la empresa N&F montoya S.A.C de trujillo, periodo enero a marzo 2017*. Explicativo - Casual, Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO, La Libertad, Trujillo.
- Rolón , P. (2008). *Enciclopedia de la contabilidad*. Barcelona: Editorial, Brosmac, S. L.
- Vega Ramirez, L. (2014). Proveedores. *Control a el Proceso de Abastecimiento de Bienes para la Empresa*, (pág. 13). Aguas Calientes.
- Ventura, & Delgado. (2010). *Proceso Contable*.
- Zamora, C. (2008). *Análisis práctico y guía de implementación del nuevo PGC primera edición*. Ediciones contables CIIS Valencia.

Anexos

Anexo 1: Carta de revisión del lingüista.

CARTA DE REVISIÓN LINGÜÍSTICA

Trujillo, 27 de septiembre de 2018

SEÑOR:

Bach. Paredes Narváez, Hipólito Raúl

Me complace informarle que su informe de suficiencia profesional, titulado **“Propuesta de un sistema de control de cuentas por pagar en la Empresa Shoes Export Moretti SAC – 2018”**, ha sido revisado y corregido, bajo los criterios de redacción lingüística y académica; por tanto, dejo constancia mediante la presente, que está apto para ser publicado como trabajo académico.


Emarón Aguilar Carles
Dr. Adm. Linguista
101801458

Anexo 2: Carta de autorización de la empresa.



AUTORIZACIÓN

Trujillo, 20 de septiembre del 2018

Sr. Oscar Walter Paredes Narvaez

Gerente General de Shoes Export Moretti SAC

Asunto: Permiso para muestras datos financieros de la empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC.

YO **Oscar Walter Paredes Narváez**, Gerente General de la empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC, identificado con DNI N° **42766596**, escribo esta carta para autorizar a Hipólito Raúl Paredes Narváez, identificado con DNI N° 46859225; permiso para poder mostrar los datos financieros de la empresa SHOES EXPORT MORETTI SAC, en el informe de suficiencia profesional denominado "PROPUESTA DE CONTROL DE UN SISTEMA DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA SHOES EXPORT MORETTI SAC - 2018".

Shoes Export
MORETTI
S.A.C.
Oscar W. Paredes Narvaez
GERENTE GENERAL

Jr. ATAHUALPA N° 811- RIO SECO - EL PORVENIR - TRUJILLO
TELEFONO: 953902750 - (044) 386472