

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA DE APROBACIÓN**

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: **Plan estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A.**

Realizado por el (la) Br. Daniel Alexander Mieres Jaimes

C.I. N° 27.430 235 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: 18

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Lelda Pérez Díaz  
C.I.: 3.291.222

  
Jurado  
Nombre: Aylín España  
C.I.: 13.596.626

Jurado  
Nombre:  
C.I.:

Fecha: 13 / 10 / 2022





**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS**

**PLAN ESTRATÉGICO EN LOS PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE Y  
FINANCIERA DE LA EMPRESA SNC PHARMA C.A**

**Autor: Daniel Mieres**

**Tutora: Leída Pérez Díaz**

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

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA



PLAN ESTRATÉGICO EN LOS PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE Y  
FINANCIERA DE LA EMPRESA SNC PHARMA C.A

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor Académico: Leda. Leída Pérez Diaz C.I.  
V-3.291.222



Tutor Empresarial: Lcdo. Joel López C.I.  
V-21.454.143

Autor: Daniel Mieres  
C.I. 27.430.235

Valencia, Edo-Carabobo  
9 de septiembre 2022

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>5</b>
<b>FASES</b>	
<b>1. LA EMPRESA</b>	
1.1.1 Ubicación	7
1.1.2 Reseña histórica	7
1.1.3 Estructura Organizativa	7
1.2 Misión	8
1.3 Visión	8
1.4 Objetivos	8
1.5 Descripción del Departamento	8
1.5.1 Estructura Organizativa del Departamento	8
1.6 Misión del Departamento	9
1.7 Visión del Departamento	9
1.8 Objetivos del Departamento	9
<b>2. DIAGNÓSTICO</b>	
2.1 Diagnóstico de necesidades	10
2.2. Plan de Trabajo	11
2.2.1 Situación Problemática	11
2.2.2 Formulación del problema	11
2.2.3 Objetivo General	11
2.2.4 Objetivos Específicos	11
2.3 Descripción de las Actividades	11
2.4 Recursos Técnicos y Humanos	12
2.4.1 Recursos Técnicos	12
2.4.2 Recursos Humanos	12
<b>3 VINCULACIÓN TEÓRICA</b>	<b>13</b>

<b>4. RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO</b>	<b>16</b>
4.4 Presentación de los Resultados	16
4.5 Preguntas realizadas en el instrumento de recolección de datos	16
4.6 Análisis General de las Entrevistas aplicadas	17
<b>5 ACCIONES</b> .....	<b>19</b>
5.4 La Propuesta.....	19
5.4.1 Presentación de la Propuesta.....	20
5.4.2 Justificación de la Propuesta.....	20
5.4.3 Objetivo de la Propuesta.....	21
5.4.4 Beneficios de la Propuesta.....	21
5.5 Factibilidad.....	22
5.5.1 Factibilidad Técnica.....	22
5.5.2 Factibilidad Operativa.....	22
5.5.3 Factibilidad Institucional.....	22
<b>6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>23</b>
<b>7 REFERENCIAS</b> .....	<b>25</b>

## INTRODUCCIÓN

Se define como problema la inexistencia de un plan estratégico que le permita a la organización dirigir, coordinar y controlar las decisiones interfuncionales que faciliten la consecución de sus objetivos.

Actualmente, los negocios se enfrentan a cambios trascendentales en los ámbitos económico nacional e internacional, cambios que requieren de un fomento cada vez mayor de las pequeña y mediana empresas en nuestro país, al tratarse de una de las principales fuentes de desarrollo económico, generación de empleo y mejora de la competitividad en el sector privado

Un plan estratégico no es un fin en sí mismo, sino que es una herramienta que, a partir de la identificación de la misión de la organización y del análisis de su situación en el momento determinado, le permite formular sus objetivos estratégicos y, de acuerdo con ellos, planificar sus actuaciones futuras.

El proceso de diseño de un plan estratégico supone un valor en sí mismo, el hecho de que un grupo de personas reflexionen acerca de cuál es la razón de ser del área contable y financiera, cuáles son sus fortalezas y debilidades, cuáles áreas dentro de la misma tienen carácter estratégico y cuáles son los objetivos a alcanzar en cada una de ellas, supone ya un claro beneficio para la empresa, y para la organización entera derivado de la propia reflexión, del contraste de opiniones y del trabajo en equipo.

Otros de los beneficios que trae un plan estratégico en el área contable, orden de las actividades en cada uno de los procesos, siendo claro su orden para un control de mandos medios en cada una de las áreas del departamento contable.

Por lo anteriormente expuesto esta investigación está dirigida al diseño de un plan estratégico que permita llevar un control más exhaustivo, mayor eficiencia y eficacia que puedan aligerar los procesos del departamento de contabilidad y finanzas de la empresa SNC PHARMA, C.A.

Es importante destacar que este informe de pasantías se estructuró en cinco fases, los cuales se describen a continuación:

**Fase I:** Corresponde a la empresa, razón social y sus principales actividades, visión misión y estructura organizativa.

**Fase II:** Se expone el problema, formulación, objetivos, se describen las actividades realizadas dentro de la institución y los recursos utilizados para llevar a cabo la elaboración del trabajo.

**Fase III:** Detalla los antecedentes del trabajo, que de alguna manera ayudaron a resolver el problema

**Fase IV:** Se centra en la presentación de los resultados obtenidos en el estudio

**Fase V:** Corresponde a la indicación precisa de la propuesta y la viabilidad del proyecto dentro de la empresa.

**Conclusiones y Recomendaciones:** Se presentan los argumentos que resuelven el problema y destaca el logro de los objetivos.

**Referencias:** Aquí se describen todas las obras intelectuales consultadas para la elaboración del presente trabajo

**Anexos:** Aquí se colocan los anexos que se consideran necesarios para completar la información contenida en el cuerpo del trabajo.

# FASE I

## GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

### 1.1 Descripción de la empresa

#### 1.1.1 Ubicación

SNC PHARMA C.A, se encuentra ubicada en la Avenida 105 Andrés Eloy Blanco Centro Profesional Prebo, Piso 2, Oficina 2 14, Valencia 2001, Carabobo.

#### 1.1.2 Reseña Histórica

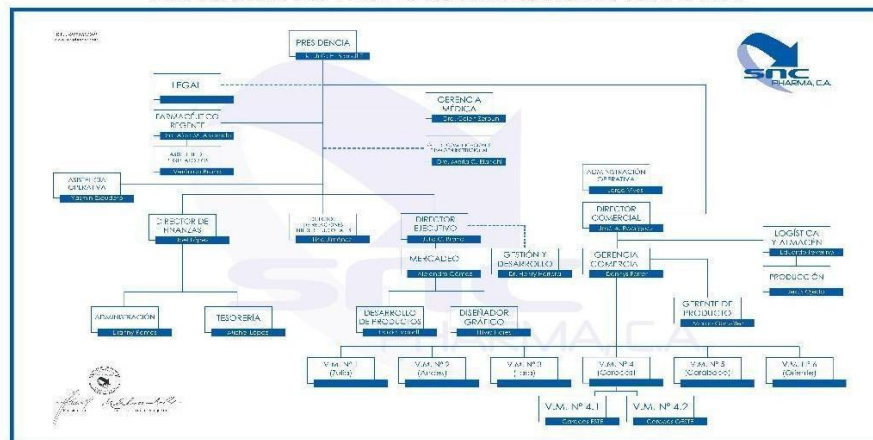
Desde el 02 de mayo de 2002 SNC PHARMA C.A se ha distinguido por ser una empresa orientada al servicio de sus clientes. Se han sumado entre su amplia clientela las mejores empresas en sus respectivas áreas de renombre nacional y mundial. Es una empresa joven que aún tiene mucha historia por escribir

SNC PHARMA C.A es una compañía con más de 15 años de experiencia en la industria farmacéutica a nivel internacional y en Venezuela con un equipo de profesionales altamente calificados en la comercialización de productos, bajo la modalidad exclusiva para patologías asociadas al Sistema Nervioso Central.

Sus productos son formulaciones italianas de HNOS. SCAVONE S.A. y en América se fabrican en la planta ubicada en la ASUNCIÓN-PARAGUAY, única aprobada por la FDA (Food and Drug Administration).

#### 1.1.3 Estructura Organizativa

ORGANIGRAMA EMPRESARIAL SNC PHARMA, C.A.



## 1.2 Misión

Contribuimos a mejorar la salud y elevar, progresivamente, la calidad de vida de las personas a través del desarrollo y comercialización de productos farmacéuticos y de diagnósticos confiables, innovadores y de excelencia.

## 1.3 Visión

Una Compañía Internacional, líder en el mercado de productos para el Sistema Nervioso Central.

## 1.4 Objetivos

Establecer relaciones comerciales con las organizaciones de la industria farmacéutica de mayor importancia en Venezuela, así como las Sociedades Médicas de Psiquiatría y Neurología en un marco de alta productividad y sinergia, teniendo siempre como norte nuestra misión de mejorar la salud y elevar, progresivamente, la calidad de vida de las personas, como aporte social

## 1.5 Descripción del departamento

En el departamento de finanzas y contabilidad se tiene como prioridad velar por la viabilidad económica de la empresa. Para ello, se controla, gestiona y optimiza los ingresos y gastos con el fin de hacer crecer el valor de la empresa. Se lleva a cabo la planificación y elaboración de los presupuestos ayudando a manejar adecuadamente los recursos de la empresa con el fin de maximizar el beneficio asociado a la actividad empresarial en cuestión.

### 1.5.1 Estructura Organizativa del Departamento



### **1.6 Misión del Departamento**

Disponer de información y mantener registros de calidad, aptos para mantener el control oportuno en las operaciones financieras, con el propósito de brindar asistencia e información útil para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la empresa.

### **1.7 Visión del departamento**

Constituir un departamento de control y gestión con registros de las actividades financieras, basados en sistemas automatizados, con el fin de brindar un servicio más efectivo y útil en la toma de decisiones, y lograr un trabajo en equipo altamente motivado, con afán de logro excepcional.

### **1.8 Objetivos del Departamento**

Lograr que la información contable y financiera de la empresa reflejen la realidad de la misma, lo más razonable posible bajo las leyes de régimen fiscal y tributario vigentes en el país.

Controlar los recursos financieros que se manejan en la empresa y que sean utilizados de la mejor manera posible con los parámetros y procedimientos establecidos bajo la dirección de la Gerencia Administrativa.

## FASE II

### DIAGNÓSTICO

#### 2.1 Diagnóstico de necesidades

En la actualidad el mundo de las empresas lleva a cabo acciones para mejorar y continuar siendo competitivos en el mercado global, por lo tanto, tienen que hacer un trabajo excelente si quieren tener éxito en un mercado, que se caracteriza por crecer rápidamente y enfrentar una dura competencia, tanto nacional como internacional.

En otras palabras, si las organizaciones no cuentan con un eficiente plan estratégico, se producen consecuencias como la sobrecarga de actividades, descontrol y bajo rendimiento de las acciones administrativas, lo que acarrearía retraso en las labores asignadas y falta de veracidad en la información contable de la empresa.

Es por esto, que el crecimiento de las organizaciones no solo se mide por el número de clientes nuevos incorporados, ni por las grandes inversiones efectuadas o por la expansión de su estructura dentro de un mercado, también se evalúa mediante estrategias, conocimientos, educación, experiencia y destrezas desarrolladas aplicadas por su personal, en cuanto a las gestiones y buen desempeño en su tarea.

En este sentido las organizaciones con visión futurista, están en búsqueda de una estrategia bien formulada que ayuda a poner en orden y asignar tomando en cuenta sus atributos y deficiencias internas, los recursos de una organización, con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las posibles acciones de los oponentes.

En Venezuela para las empresas es una necesidad diseñar un plan estratégico para los procesos del área contable y financiera porque mediante la planificación estratégica se originan lineamientos y directrices que ayudarán a realizar el trabajo de manera lógica, eficiente y adecuada con la finalidad de que el departamento tenga una mejor estructura y pueda funcionar eficientemente.

Por todas estas razones expuestas se propone un plan estratégico en el área contable y financiera, donde permita llevar un control más exhaustivo, mayor eficiencia y eficacia que puedan aligerar los procesos del departamento de contabilidad y finanzas de la empresa SNC PHARMA, C.A

## **2.2 Plan de trabajo**

### **2.2.1 Situación Problemática**

A lo largo de los años SNC PHARMA, C.A no ha contado con un proceso eficaz o software que llegue a facilitar el procedimiento de conciliación bancaria y el procesamiento de facturación y preparación de pedidos, debido que no se cuenta con ninguna alternativa que conlleve a realizar el proceso mucho más fácil y rápido.

Este proceso para el empleado de la compañía es muy tedioso por el gran número de cuentas bancarias, pedidos y facturas que debe conciliar manualmente el cual demanda una extensa jornada de trabajo ya que se deben realizar diariamente las conciliaciones bancarias.

### **2.2.2 Formulación del Problema**

¿De qué manera puede beneficiar un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera en la empresa SNC PHARMA C.A?

### **2.2.3 Objetivo General**

Proponer un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A

### **2.2.4 Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación actual sobre las actividades financieras y contables de la empresa SNC PHARMA C.A
- ✓ Determinar las debilidades y fortalezas de las actividades financieras y contables de la empresa SNC PHARMA C.A
- ✓ Diseñar un Plan Estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A

## **2.3 Descripción de las Actividades**

Durante el periodo de pasantía en la empresa SNC PHARMA, C.A, específicamente en el departamento de contabilidad y finanzas, el pasante tuvo la oportunidad de desarrollar las siguientes actividades:

- Ejecutar las conciliaciones bancarias de los diferentes bancos que maneja la empresa SNC PHARMA, C.A.
- Recepción y preparación de despacho para el traslado de productos.

- Realización de presupuesto de ventas en valores para conocer la rentabilidad de los productos vendidos y el cumplimiento de este presupuesto.
- Procesamiento en el módulo administrativo de las diferentes operaciones que realiza la empresa (facturación, bancos, inventario...).
- Preparación de pasivos laborales cálculos y actualización de utilidades y prestaciones sociales por trabajador.
- Se analizaron los costos y posteriormente se realizó la estructura de costos de productos importados.

## **2.4 Recursos técnicos y humanos**

### **2.4.1 Recursos técnicos**

Dentro de estos recursos se encuentran computadoras, laptops, software administrativo, internet, diferentes archivos del programa office (Excel, Power Point, Word), impresoras y otros softwares contables. Y también se cuenta con lápiz, bolígrafo, borrador, libreta.

### **2.4.2 Recursos humanos**

Para el desarrollo de la investigación, el autor del presente informe, la Lcda. Leída Pérez (Tutor académico), Joel López (Tutor empresarial), así como otros trabajadores dentro del departamento de contabilidad y finanzas.

## FASE III

### VINCULACIÓN TEÓRICA

Para el plan estratégico que pretende mejorar los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A, se fundamentara en un sustento teorico de varios autores donde se destaca la importancia que tiene un plan estratégico como función administrativa, y como la aplicación de este incide en el mejor funcionamiento de las organizaciones,

De acuerdo con Hernández Sampieri R. (2006) se refiere a:

“El marco teórico, denominado por algunos autores simplemente como la revisión de la literatura (Creswell 2005; Mateus 2005), es un proceso y un producto. Un proceso de inmersión en el conocimiento existente y disponible que puede estar vinculado con nuestro planteamiento del problema; y un producto que a su vez es parte de un producto mayor, el reporte de investigación (Yedigis y Winbach 2005)” (p.64).

**Plan:** Para Horacio Landa “un conjunto de metas, directivas, criterios y disposiciones con que se instrumentiza un proceso, pudiendo ser integral o sectorial y en distintos niveles: Comunal, urbano, local, regional, nacional, etc.”

**Estrategia:** “Las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada”. H. Koontz

**Plan Estratégico:** Según el autor Sainz de Vicuña (2012), al hablar del estratégico de la organización, se está refiriendo al plan maestro en el que la alta dirección recoge las direcciones estratégicas corporativas que ha adaptado “Hoy” en referencia a lo que hará en los tres próximos años (Horizonte más habitual del Plan Estratégico), para lograr una organización más competitiva que le permita satisfacer las expectativas de sus diferentes grupos de intereses (STAKEHOLDERS).

Por otro lado, Lumpkin y Dess (2003) entienden por plan estratégico el conjunto de análisis, decisiones y acciones que una organización lleva a cabo para crear y mantener ventajas comparativas sostenibles a lo largo del tiempo. Brenes Bonilla (2003) define el plan estratégico de manera similar considerándolo como el proyecto que incluye un diagnóstico

de la posición actual de una entidad, las estrategias y la organización en el tiempo de las acciones y los recursos que permitan alcanzar la posición deseada.

**Procesos Contables:** El proceso contable es reseñado por Revilla, León (2011), como el manejo de registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Para la elaboración de este informe de pasantías, es ineludible e imprescindible efectuar estudios, revisiones y observaciones bibliográficas donde se pueda tomar como referencias ciertas alternativas contentivas de la temática con la situación objeto del estudio. Por lo que esta fase expone el antecedente que permite establecer relaciones con otras investigaciones de estudio que se conciernen al tema planteado.

En primera instancia se presenta el trabajo realizado por el licenciado Wilmer Díaz (2017) titulado “Plan estratégico para la optimización de la visión financiera de la empresa comercial Moreno C.A. Municipio Arismendi, Estado Barinas” Presentado en la Universidad Experimental Nacional de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ), para optar al grado y título Magister Scientiarum en Administración, Mención: Gerencia General, donde el autor establece que es un plan estratégico, para que sirven y cuál es la función que se le deben dar haciendo énfasis en la importancia de su aplicación en cualquier área ya sea operativa o administrativa. Esta investigación permite saber para qué sirve un plan estratégico, su función general y lo importante que es el uso de un plan estratégico dentro de una organización.

El aporte que proporciona el trabajo revisado se centra, en la necesidad que poseen las empresas de contar con un plan estratégico que permitan encaminar los procesos ya sea en los procesos administrativos u operativos de la misma en forma eficiente.

Este instrumento resulta vital para las organizaciones, puesto que además de permitir realizar las actividades de manera más efectiva, ayuda a los gerentes a la hora de tomar una decisión cuando se presenta una situación de incertidumbre.

A partir de la consulta del antecedente antes descrito, se pudo observar y procesar, como fue tratado el tema en otros estudios, que tipo de información fue recolectada, lo que

permitió centrar el estudio evitando que el mismo se derivara y logrando con ello la aplicación de un marco referencia

## FASE IV

### RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

#### 4.1 Presentación de los Resultados

En la siguiente fase se presentan los resultados obtenidos, por medio de las técnicas e instrumentos de recolección de información y atendiendo a las interrogantes planteadas en la investigación, las mismas permitieron hacer una evaluación al objeto de estudio y en las cuales se conocieron los procesos existentes y se identificaron las fallas en los procesos del área contable y financiera.

Para el logro de este objetivo, se realizaron los análisis pertinentes a la situación actual en el departamento de contabilidad y finanzas, en el cual se aplicó como instrumento entrevistas y se constataron las situaciones de la problemática planteada, dicho instrumento fue realizado al personal que labora en el departamento de contabilidad y finanzas de la empresa SNC PHARMA, C.A

El instrumento de recolección de datos consta de 12 preguntas, con el fin de evaluar actitudes a través de las mismas, estos resultados se obtienen de una población de cuatro (4) empleados que conforman el departamento de contabilidad y finanzas.

#### 4.2 Preguntas realizadas en el instrumento de recolección de datos

**Ítem 1.-** ¿Cree usted que existen lineamientos en cuanto a los registros de conciliación bancaria, el procesamiento de facturación y preparación de pedidos?

**Ítem 2.-** ¿Considera usted que existe un control interno en los procedimientos de la preparación de pedidos y facturación?

**Ítem 3.-** ¿Conoce usted las normativas establecidas en el departamento de contabilidad y finanzas?

**Ítem 4.-** ¿Considera usted que el proceso de conciliación bancaria dentro del departamento es llevado a cabo de manera efectiva?

**Ítem 5.-** ¿Considera usted que los mecanismos que se utilizan para el desarrollo de los procedimientos administrativos son los más adecuados a las necesidades de la empresa?

**Ítem 6.-** ¿Cree usted que de diseñarse un plan estratégico serían más efectivos los procesos en el departamento de contabilidad y finanzas?

**Ítem 7.-** ¿Sabe usted la influencia que puede tener el diseño de un plan estratégico en los procesos del área contable de la empresa?

**Ítem 8.-** ¿Cree usted que un plan estratégico sería un instrumento eficaz para que el departamento de contabilidad y finanzas pueda funcionar con mayor eficiencia?

**Ítem 9.-** ¿Cree usted que con el diseño de un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera podría reducir el tiempo y el margen de error en los procedimientos del departamento de contabilidad y finanzas?

**Ítem 10.-** ¿Tiene usted conocimiento sobre la existencia de un plan estratégico que maneje la organización?

**Ítem 11.-** ¿Conoce la existencia de un plan estratégico que permita llevar adecuadamente todos los procedimientos en el departamento de contabilidad y finanzas?

**Ítem 12.-** ¿Cree usted que la gerencia cuenta con los recursos materiales para el desarrollo de un plan estratégico?

#### **4.3 Análisis General de las Entrevistas Aplicadas**

Un plan estratégico es un plan de acción que define todo aquello que quieres lograr con tu empresa y cómo vas a hacerlo. Es mucho más que un mero cronograma de acciones, es la guía de los procesos de una empresa.

En este sentido y a la luz de los resultados obtenidos, a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos utilizados para el análisis e interpretación de los resultados, que el mismo pretende conocer más a fondo cual es la situación actual de la empresa y saber un poco más acerca de cómo ésta lleva a cabo el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización con el fin de asegurar que sus actividades y operaciones estén debidamente protegidos, y que la información plasmada en los registros contables sean fidedignos y confiables.

Es por ello que, tomando en cuenta la información recabada por medio de las entrevistas aplicadas al personal del departamento de contabilidad y finanzas de la empresa SNC PHARMA C.A, se determinó que en los procedimientos que lleva a cabo el departamento de contabilidad y finanzas no existe un plan estratégico en el proceso de

conciliación bancaria, lo cual se debe a que no se encontraron los procedimientos adecuados, con el fin de aplicarlos de manera eficaz.

Se detectó la inexistencia de las normativas que establecen en el departamento de contabilidad y finanzas, carecen de efectividad y eficacia por no tener un plan estratégico que sirva de guía para la ejecución de las actividades inherentes del departamento.

No hubo existencia de los lineamientos para algunos de los registros contables, por otra parte se pudo observar que los empleados de la empresa SNC PHARMA C.A conocen la importancia que existe en el diseño de un plan estratégico, para mejorar los procedimientos en el departamento de contabilidad y finanzas, la cual se detectó la necesidad de tener un plan estratégico de lineamientos con normas a seguir que sirva como herramienta de soporte a esta área, para así corregir los puntos con mayores fallas, así mismo que el personal conozca los objetivos, normas y procedimientos de la empresa, lo que hace sean de mucha utilidad para lograr una eficiente administración.

Por lo tanto, y en función al cada vez mayor al incremento de la competitividad y exigencia del mercado, es necesario contar una herramienta administrativa que le permita a la organización agilizar su gestión interna en los procesos del departamento de contabilidad y finanzas y evaluar hacia dónde quiere llegar con los objetivos trazados, y un plan estratégico es una herramienta de control, evaluación y medición de gestión y permite tomar decisiones más adecuadas y eficientes, en una economía que cada vez exige mayores cambios y retos en la forma de gerenciar las empresas.

## FASE V

### ACCIONES

#### 5.1 La Propuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación se demostró la necesidad de diseñar un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera para optimizar los procesos de registro de conciliación bancaria, el procesamiento de facturación y preparación de pedidos de SNC PHARMA C.A, el cual tendrá como finalidad mejorar el desempeño y la eficiencia laboral, y mantener los niveles de satisfacción correspondientes con la empresa.

Para el desarrollo del plan estratégico se realizó un levantamiento de información, a través de la observación y revisión documental de la empresa, así como también se diseñó un documento, en este caso una entrevista, en la cual se obtuvo información concerniente a las dificultades del departamento y la falta una mejora en los procesos del área contable y financiera.

Es por eso que esta propuesta se plantea como una posible solución para mejorar la calidad de las actividades de la organización y que sirva de apoyo al personal administrativo.

Por medio del diseño de un plan estratégico se pretende incrementar el desempeño del personal del departamento, así como también verificar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos.

Entre las estrategias más resaltantes para el diseño de un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA se encuentran las siguientes:

- ❖ Definir claramente los procesos contables para lograr mayor efectividad y optimización en los procedimientos que se realizan en el departamento.
- ❖ Actualizar el software administrativo para brindar una menor sobrecarga en el proceso de conciliación bancaria y automatización de otros procesos contables.
- ❖ Utilizar el trabajo en equipo para la capacitación del personal y promoción del plan estratégico dentro del departamento y así, cumplir de una manera más fluida y exacta los procesos del área contable y financiera de la empresa.

- ❖ Planificar la información contable a fin de dar respuestas oportunas al empleado y a los directores de la organización.

Estas estrategias son de utilidad para elaborar el plan estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A de la propuesta antes expuesta

### **5.1.1 Presentación de la Propuesta**

Para que una empresa pueda lograr cumplir con los objetivos que se proponen, es necesario llevar un control y valorar todas las actividades y procesos que se llevan dentro de cada uno de los departamentos que la conforman. Dicho control y valoración de los procesos se ve reflejado en los planes estratégicos de cada departamento, ya que en ellos se describen los pasos que se van a llevar a cabo para avanzar en la dirección correcta, el departamento de contabilidad y finanzas no posee un lineamiento firme para realizar las actividades que le corresponden como departamento y poder cumplir con el ciclo de facturación, conciliación bancaria y elaboración de pedidos de manera más efectiva. por ende, se hace necesario el diseño de un plan estratégico en relación con el tema de los procesos de facturación y conciliación bancaria, ya que, en la actualidad debido a la cantidad tan alta de transacciones, manejo de cuentas bancarias y la gran cantidad de generación de facturas requerido a esto se producen consecuencias como la sobrecarga de actividades, descontrol y bajo rendimiento de las acciones administrativas.

Desde esta perspectiva, se presenta la propuesta de diseñar un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A. La misma viene a representar una serie de mejoras en los procedimientos ya existentes, en relación con los procedimientos de conciliación bancaria, facturación y elaboración de pedidos, con la finalidad de aumentar la eficiencia en el área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A.

### **5.1.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta de un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera en la empresa SNC PHARMA C.A. Se justifica, ya que le permitirá incrementar la eficiencia y eficacia en las labores desempeñadas y la optimización de las actividades que se realizan en el departamento de contabilidad y finanzas, de esta manera se puede tener un mejor control de las mismas, contribuyendo a que la organización logre un mejor prestigio en el mercado nacional.

De este modo, reducirán significativamente el tiempo y esfuerzo aplicado en las labores realizadas para cumplir con los ciclos de conciliación bancaria, facturación y elaboración de pedidos, y logrando satisfacer las necesidades de la empresa.

#### ❖ **5.1.3 Objetivo de la Propuesta**

El presente informe tiene como objetivo un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera de la empresa SNC PHARMA C.A mediante la optimización de procesos que se requieren al momento de los registros contables y de esta manera poder cumplir satisfactoriamente con la meta propuesta para los procedimientos del departamento de contabilidad y finanzas.

#### **5.1.4 Beneficios de la Propuesta**

Este plan estratégico será de beneficio dentro del departamento de contabilidad y finanzas ya que permite llevar un mejor control y realización de manera eficiente de todos los procesos de conciliación bancaria, facturación y elaboración de pedidos y así evitar demoras en los procedimientos y de igual manera no sobrecargar al personal encargado de llevar dichas tareas, además este plan estratégico les suministra a los empleados un instrumento efectivo para llevar los procesos antes mencionado.

❖ **Principales Beneficios:** en este caso sería que los propietarios y directivos de la empresa SNC PHARMA C.A, verían traducido en resultados contables y financieros; aspectos esenciales para mantener la motivación y seguir invirtiendo en el negocio de manera paulatinamente explorar otras áreas conexas que puedan generar una demanda potencial para futuros emprendimientos. Por su parte los directivos, contarían con una herramienta gerencial que facilite la toma de decisiones, ya que aporta información constante de los resultados, que en los actuales momentos es el insumo más importante para dirigir eficientemente una organización.

❖ **Beneficios Secundarios:** Esta investigación traería beneficios al personal administrativo de la empresa, debido a que fortalece la gestión de los procesos; a su vez, incrementa las oportunidades para el desarrollo profesional y laboral, lo que significa mejoras en la identidad y cultura organizacional, aspectos que se traducen en mayor motivación y compromiso compartido.

## **5.2 Factibilidad**

Según Varela, “Se entiende por factibilidad a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas”. Es decir, si es posible cumplir con las metas que se tienen en un proyecto tomando en cuenta los recursos con los que se cuenta para su realización.

Una vez, realizado el diagnóstico se procede a determinar la factibilidad de la propuesta, en esta fase se hace énfasis en la disponibilidad de recursos necesarios para implementarla y a través de la misma lograr los objetivos y metas propuestos en el presente capítulo. Para su preparación fue necesario analizar la viabilidad técnica, operativa e institucional de la propuesta por cuanto estas pueden afectar el resultado final o el cumplimiento satisfactorios de los objetivos.

### **5.2.1 Factibilidad Técnica**

Está representada por la disponibilidad de recursos tanto materiales, humanos y tecnológicos, que son necesarios para desarrollar la propuesta. La empresa cuenta con los recursos por lo tanto es factible que dicha propuesta se establezca sin problemas y en función de los objetivos de la organización.

### **5.2.2 Factibilidad Operativa**

A nivel operativo, la propuesta es factible, dado que la empresa cuenta con el personal necesario, así como la disponibilidad de aceptar los cambios que genera la aplicación de la propuesta

### **5.2.3 Factibilidad Institucional**

Desde el punto de vista institucional, la propuesta es factible, dado que cuenta con la aprobación de la dirección general del departamento de contabilidad y finanzas, así como la disponibilidad de los involucrados en el proceso de facturación, conciliación bancario y elaboración de pedidos para su aceptación y puesta en marcha, por lo cual el diseño de un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera ha de mejorar el desempeño en los procesos y funciones que en ella se realizan en pro de lograr los objetivos de la organización.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez desarrollada teórica y metodológicamente la investigación es posible concluir en de los objetos del estudio, lo siguiente:

Las empresas planifican para prevenir y adaptarse a cambios internos y externos, fijándose objetivos y programas y además para contribuir a la motivación del personal al facilitar los procedimientos, comunicación y coordinación de las operaciones, actividades y tareas programadas.

Lo antes expuesto conlleva a las siguientes conclusiones:

- ❖ La mayoría de los encuestados refiere que los mecanismos o técnicas que utilizan para el desarrollo de los procedimientos administrativos no son los más adecuados a las necesidades actuales de la empresa. Como consecuencia se destaca sin restar importancia que los procesos contables, se realicen de manera más larga y de esta manera proporcionan prolongación o atraso en los requerimientos para obtener una información contable más al día a la hora de la toma de decisiones. Es por esto que un plan estratégico en los procesos del área contable y financiera, viene a llenar la necesidad referida a la forma de interrelacionar los procesos de la organización para su desarrollo eficaz y aprovechamiento de los recursos.
- ❖ Al mismo tiempo coinciden que no se maneja la teoría y la práctica, referida a un plan estratégico, que constituye un instrumento para expresar las estrategias, siendo esto una herramienta de control que los va a ayudar a mantener todas las actividades en función de la visión del plan estratégico, subsanando todas aquellas fallas que hasta ahora no se ha podido enmendar. Esto indica que en la actualidad el departamento de contabilidad y finanzas no utiliza un plan estratégico, como bases para el control de sus procedimientos, es decir, no llevan ningún sistema que les permita determinar si se llevan a cabo y se alcanzan las metas en el tiempo propuesto.
- ❖ Por otra parte, los encuestados hacen notar el fortalecimiento del área contable y financiera de la empresa a través de la implementación de un software administrativo que permita tener la información actualizada y sistematizada.

## RECOMENDACIONES

Dentro del marco de las conclusiones descritas y de la problemática planteada y después de analizar cada uno de los objetivos mencionados al comienzo de la investigación, se formulan un conjunto de recomendaciones

Se recomienda a la Empresa SNC PHARMA C.A:

- ❖ Se recomienda revisar las políticas y procesos de conciliación bancaria, facturación y elaboración de pedidos de manera que garanticen la solidez y confiabilidad de las actividades propias de la organización, en sus normativas de planeación y sistematización. Donde se creen los planes estratégicos de los procedimientos, manifestando las funciones de dirección y coordinación, la división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de las mismas, con el objetivo principal asegurar por parte del personal el cumplimiento de los procesos de manera efectiva, reducir el margen de errores y disminuir el periodo de entrenamiento del personal.
- ❖ Se recomienda difundir el plan estratégico, y antes de ser implementado debe darse a conocer a toda la organización. La comunicación del plan estratégico en todo el departamento lograra que todos los colaboradores identifiquen su responsabilidad en la ejecución del plan y se comprometan con él. La alineación de las estrategias y los procesos del plan estratégico asegurara una visión compartida está es la clave del éxito y el logro de los objetivos.
- ❖ Se recomienda continuar con la sistematización de la contabilidad, ya que facilita mucho el proceso contable y la emisión de informes será más precisa.
- ❖ Aprovechar la capacidad del personal del área de contabilidad y finanzas, además capacitarlo y entrenarlo para el desarrollo del plan estratégico.

Todo las anterior en la búsqueda que los procesos y procedimientos del área contable y financiera de la empresa se realicen con mayor eficiencia y ayuden a alcanzar los objetivos y metas propuestas, y satisfacer las necesidades o requerimientos de la directiva de la empresa, generando así un mayor reconocimiento y confiabilidad en el área de contabilidad y finanzas de la empresa.

## REFERENCIAS

- Arias, F (2012)** El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica, Sexta Edición, Caracas: Episteme, Fidas Arias
- Catacora, F (2012-2013)** Contabilidad la base para las decisiones gerenciales, Tercera Edición, Caracas: Red Contable, 2012 Fernando Catacora
- Catacora, F (2009)** Sistemas y Procedimientos contables, Segunda Edición, Caracas: Red Contable, 2009 Fernando Catacora
- Diaz, W (2017)** Plan estratégico para la optimización de la visión financiera de la empresa Comercial Moreno C.A. Municipio Arismendi, Estado Barinas. San Fernando de Apure, Venezuela
- Holmes, A (1960)** Auditoría Principios y Procedimientos, Primera Edición, México: UTEHA, 1960, Editorial Hispano Americana
- Ocampo, J (2015)** Propuesta de un plan estratégico financiero para la empresa Advance Learning Technology Center Ltda, Trabajo de ascenso. Ciudad Universitaria Rodrigo Facio San José. Costa Rica
- Revilla, L (2011).** Adopción de VEN/NIF PYME. Venezuela: Baker Tilly
- Taveras, D (2017)** Plan estratégico y financiero para la empresa NGARCES FRUTAS S.R.L. Trabajo de ascenso, Universidad APEC, Santo Domingo República Dominicana
- Velez, B y Camacho, M (2015)** Plan estratégico para la implementación de un sistema contable y mejoramiento administrativo de la empresa Muebles C. Tesis no publicada, Universidad De la Salle, Bogotá. Bogotá

