

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: OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SALEM COSMETICS C.A

Realizado por el (la) Br. Cristian González
C.I. N° 29.500.004 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: 20 pts

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

~~Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: José Luis
C.I.: 12478528~~

Jurado
Nombre: Yaritza Gil
C.I.: V-11-526.717



Jurado
Nombre:
C.I.:

Fecha: 08/11/2023



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DEL PROCESO DE LAS CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA SALERM COSMETICS C.A**

Autor:
Cristian Gerardo González Font
CI:29.500.004
Tutor
Lic. Josué Jaimes
CI:12.478.528

Municipio San Diego



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Mediante la presente hacemos constar que hemos leído el Informe de Pasantía, elaborado por el ciudadano Cristian Gerardo González Font, titular de la cédula de identidad N° 29.500.004, para optar al grado académico de Contador Público, cuyo título es **“OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SALERM COSMETICS C.A”**, adscrito a la línea de investigación: Contabilidad Gerencial, y declaramos que aceptamos la tutoría del mencionado Proyecto del Informe de Pasantías durante su etapa de desarrollo hasta su presentación y evaluación por el jurado evaluador que se designe; según las condiciones del Reglamento de Estudios de la Universidad José Antonio Páez.

Lic. Josué Jaimes
Tutor Académico

Firma

Lic. Deyni Méndez
Tutor Empresarial

Firma
Sello de la Empresa

CARTA DE AGRADECIMIENTO

Estimada Familia, Queridos Profesores, Universidad José Antonio Páez, y Amigos,

A través de estas líneas, deseo expresar mi más sincero agradecimiento a cada uno de ustedes por el apoyo incondicional y la invaluable contribución en el proceso de realización de esta tesis. Vuestras palabras de aliento, orientación y apoyo han sido una fuente inestimable de motivación y fortaleza.

A mi amada familia a mi mamá, a mi papá, a mis tíos, quiero agradecerles por ser mi pilar fundamental en el camino de la vida. Vuestra constante confianza en mis capacidades y vuestro apoyo emocional me ha dado la fuerza para superar cada desafío y perseverar hasta el final.

A mis respetados profesores, quienes han compartido su valioso conocimiento y experiencia, les debo una deuda de gratitud. Vuestras enseñanzas han iluminado mi camino académico y han sido el fundamento de este trabajo. Vuestra paciencia y dedicación a la educación han sido una inspiración constante.

A la Universidad José Antonio Páez, quiero expresar mi agradecimiento por proporcionarme el espacio y los recursos para desarrollar este proyecto. La calidad educativa y el entorno de aprendizaje en esta institución han sido esenciales en mi formación, siempre buscando la excelencia académica.

A mis queridos amigos, quienes han estado a mi lado a lo largo de este viaje, les agradezco por su apoyo incondicional, sus palabras de aliento y por ser la fuente de alegría en los momentos más desafiantes.

Cada uno de ustedes ha contribuido de manera significativa a la culminación de este proyecto y, por eso, les estoy profundamente agradecido. Sin su apoyo, esta tesis y esta carrera que tanto anhelo no hubieran sido posible.

Con gratitud y aprecio, **Cristian Gerardo González Font**

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	.1
FASE	
I LA EMPRESA	2
1.1. Descripción de la Empresa.....	2
1.1.2. Estructura Organizativa.....	3
1.2. Misión, Visión, Objetivos y Valores de la Empresa.....	3
1.2.1. Misión.....	3
1.2.2. Visión.....	3
1.2.3. Objetivos.....	3
1.3. Descripción del Departamento donde se desarrolla la Pasantía.....	4
1.4. Objetivos del Departamento.....	5
II EL PROBLEMA	7
2.1. Diagnóstico de Necesidades.....	7
2.2. Plan de Trabajo	8
2.3. Cronograma de Actividades.....	8
2.4. Descripción de las Actividades.....	9
2.5 Recursos Técnicos y Humanos	11
III MARCO TEÓRICO	12
3.1. Principios Teóricos.....	12
IV RESULTADO DEL DIAGNOSTICO	14
4.1 Análisis de los Resultados del Diagnóstico.....	14
4.1.1. Análisis de los resultados de la encuesta.....	14
4.1.2. Análisis de los resultados del cuadro de observación.....	20
V ACCIONES	23
5.1. Presentación de las Acciones Propuestas.....	23
5.2. Beneficios de las Acciones Propuestas.....	23
5.3. Desarrollo de las acciones Propuestas.....	24
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	25
5.4.1. Factibilidad Técnica y Recursos Disponibles.....	25
5.4.2. Factibilidad de Ejecución.....	26
5.4.3. Factibilidad Económica.....	26
CONCLUSIONES.....	27
RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	32
ANEXOS.....	33

Introducción

El presente informe documenta la experiencia y el aprendizaje adquiridos durante la pasantía realizada en Salerm Cosmetics C.A. en el departamento de contabilidad. El objetivo principal de esta pasantía fue adquirir experiencia práctica en el ámbito contable y contribuir al funcionamiento eficiente y efectivo del departamento. Durante el período de pasantía, se llevaron a cabo diversas actividades y proyectos relacionados con cuentas por pagar, registros contables y análisis de herramientas de sistema.

El informe se estructura en diferentes secciones que abordan aspectos específicos de la pasantía. Estas secciones incluyen una introducción al departamento de contabilidad de Salerm Cosmetics C.A., una descripción detallada de las actividades realizadas, el análisis de los problemas identificados, las soluciones propuestas y las conclusiones y recomendaciones obtenidas a partir de la experiencia.

A través de este informe, se busca proporcionar una visión clara y precisa de la participación en la pasantía, así como de las contribuciones realizadas y los logros alcanzados durante el tiempo en Salerm Cosmetics C.A. Además, se resalta la importancia de la aplicación de los conocimientos teóricos en un entorno empresarial real y se destacan las habilidades y competencias desarrolladas durante la pasantía.

Este informe se presenta con el propósito de compartir la experiencia y los resultados obtenidos durante la pasantía en Salerm Cosmetics C.A., y servir como un recurso valioso para futuros estudiantes y profesionales interesados en el campo de la contabilidad y las prácticas empresariales.

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

Descripción de la Empresa 1.1

En noviembre de 1999, surgió Salerm Latina, C.A. en la ciudad de Valencia, Edo. Carabobo. Su principal actividad era la importación y distribución de productos cosméticos fabricados por Salerm Cosmética Profesional S.A. en España, estableciéndose así en el mercado nacional.

En 2005, la compañía dio un gran paso al crear una planta de producción en San Diego, Edo. Carabobo, con el propósito de envasar y distribuir los productos de la marca Salerm Cosmetics. Esta iniciativa buscaba fortalecer su presencia en el mercado local de manera más sólida.

Después de cinco años de arduo trabajo y enfocándose en ofrecer productos de alta calidad, Salerm Latina C.A. decidió establecer la primera planta de fabricación de productos cosméticos de la marca Salerm Cosmetics en Venezuela, siendo también la segunda a nivel mundial. Esto permitió incluir productos fabricados en el país bajo la supervisión y control de Salerm Cosmética Profesional S.A., cumpliendo con estándares de calidad y buenas prácticas que superaron las expectativas tanto a nivel nacional como internacional.

Durante los años 2015 a 2018, la empresa realizó inversiones en equipos y áreas de su laboratorio de producción, lo que les permitió expandirse en la fabricación de tintes, desrizados y decolorantes de diferentes líneas bajo la reconocida marca "Salerm Cosmetics". Gracias a esto, lograron una mayor distribución y aceptación en el mercado nacional, ofreciendo productos capilares de excelente calidad, orgullosamente fabricados en Venezuela.

Hoy en día, Salerm Latina C.A. se fusiona con la filosofía de su casa matriz, Salerm Cosmética Profesional S.A., y adopta su lema "creciendo contigo". Esta fusión reconoce que son

un solo sistema, donde la empresa y los consumidores se integran en busca de un crecimiento exponencial tanto en el país como en el resto del mundo

1.1.2 Estructura Organizativa

Según Asana, T (2022), la estructura organizativa es: “La estructura organizacional de una empresa consiste en el modelo que define cómo se organiza la empresa y sus empleados, establece el entramado de niveles jerárquicos y es, en definitiva, el esqueleto sobre el que se sostiene la empresa” Asimismo, la estructura organizativa de Salerm Cosmetics C.A.

- Presidente: Manolo Fajín
- Jefa de Contabilidad: Deyni Méndez

1.2 Misión de la Empresa

Salerm Latina, es una empresa que ofrece productos cosméticos profesionales de alta calidad, para satisfacer el mercado nacional e internacional, basados en nuestros valores, manteniendo un balance estratégico en las relaciones con nuestros clientes, proveedores, accionistas, personal y la comunidad en la toma de decisiones del día a día, para sostener una posición de liderazgo generando siempre resultados superiores.

1.2.1 Visión de la Empresa

Consolidarnos como la empresa de cosmética más importante del país, basada en la alta calidad de sus productos, excelencia del servicio y el compromiso de su gente.

1.2.2 Objetivos de la Empresa

- **Garantizar:** Conseguir la satisfacción del cliente a través de la diversidad de nuevos productos, por medio de la identificación continua de las necesidades del mercado.

- Capacitar: Garantizar la captación, permanencia, capacitación y desarrollo de personal altamente comprometido al logro de las metas.
- Liderizar: Ser líderes del mercado nacional e internacional en la exportación, procesamiento y distribución de productos de belleza.
- Utilizar: Siempre tener la materia prima de la más alta calidad y tecnología de avanzada con poco impacto ambiental.

1.3 Descripción del Departamento

Un departamento de contabilidad es una parte crucial de cualquier organización o empresa. Su función principal es registrar, analizar y comunicar la información financiera de la empresa. Proporciona a la dirección y a los accionistas información precisa y actualizada sobre la situación financiera de la empresa, lo que les ayuda a tomar decisiones informadas. Los puestos que hay dentro del departamento son:

1. Jefe de contabilidad: Es el responsable general del departamento de contabilidad. Supervisa todas las actividades contables, asegura el cumplimiento de las normas contables y coordina con otros departamentos de la empresa.

2. Analistas financieros: Son responsables de registrar las transacciones financieras de la empresa en los libros contables. Realizan tareas como el registro del libro de compra y venta, conciliaciones bancarias, preparación de informes financieros y análisis de costos.

3. Contador de Cuentas por pagar: Es el responsable de hacer todos los pagos y gastos de la empresa, sacándole a cada transacción su retención de IVA o I.S.L.R si lo amerita.

3. Contador de Cuentas por cobrar: Es el responsable de hacer todos los cobros a clientes de la empresa, cerciorando que pasen todos los comprobaste de retención de IVA que le hacen a la empresa.

1.4 Objetivos del Departamento

Los objetivos del departamento de contabilidad de la empresa Salerm Cosmetics C.A son los siguientes:

1. Mantener registros financieros precisos: El departamento de contabilidad es responsable de mantener registros precisos y actualizados de todas las transacciones financieras de la organización. Esto implica registrar ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio de manera adecuada y cumpliendo con los principios contables aplicables.

2. Elaborar informes financieros: Un objetivo clave del departamento de contabilidad es generar informes financieros precisos y oportunos. Estos informes incluyen estados financieros como el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, que proporcionan una visión clara de la situación financiera de la organización.

3. Cumplimiento de normas y regulaciones: El departamento de contabilidad debe asegurarse de que la organización cumpla con todas las normas contables y regulaciones financieras aplicables. Esto implica seguir los principios contables establecidos, cumplir con los requisitos de presentación de informes y asegurarse de que se realicen los pagos de impuestos adecuados y a tiempo.

4. Control interno y prevención de fraudes: Un objetivo importante es establecer y mantener un sistema de control interno efectivo para salvaguardar los activos de la organización y prevenir fraudes. Esto implica implementar políticas y procedimientos adecuados, realizar reconciliaciones periódicas, establecer controles de autorización y supervisión, y realizar auditorías internas.

5. Apoyo en la toma de decisiones: El departamento de contabilidad puede desempeñar un papel clave en la toma de decisiones financieras. Al proporcionar análisis y reportes financieros, puede ayudar a los gerentes y directivos a evaluar la viabilidad de proyectos, identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas en base a la situación financiera de la organización.

6. Administración del presupuesto: El departamento de contabilidad suele estar involucrado en la elaboración y seguimiento del presupuesto de la organización. Esto implica colaborar con otros departamentos para establecer metas financieras realistas, monitorear los gastos y desviaciones, y proporcionar informes de rendimiento en comparación con el presupuesto.

FASE II

DIAGNÓSTICO

2.1 Diagnóstico de Necesidades

Durante mi pasantía en la empresa Salerm CA, se identificaron una serie de problemas relacionados con el sistema contable utilizado en el departamento de contabilidad. Estos problemas han llevado a la emisión de reportes erróneos, la falta de información necesaria sobre las transacciones y la ausencia de listados específicos. A continuación, se describen con mayor detalle los problemas identificados:

1. Emisión de reportes erróneos: El sistema contable utilizado en la empresa Salerm CA ha demostrado ser propenso a errores al generar informes financieros. Estos informes inexactos dificultan la toma de decisiones informadas por parte de la gerencia y pueden conducir a una mala interpretación de la situación financiera de la empresa.
2. Falta de información completa sobre transacciones: El sistema contable existente no proporciona toda la información necesaria sobre las transacciones financieras de la empresa. Esto puede generar dificultades en la conciliación de cuentas, la identificación de errores y la realización de análisis detallados. La falta de información completa también puede afectar la precisión de los estados financieros generados.
3. Ausencia de listados específicos: El sistema contable carece de listados específicos que podrían ser útiles para el departamento de contabilidad y otros departamentos de la empresa. Estos listados podrían incluir informes detallados sobre cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventario, activos fijos, entre otros. La falta de estos listados específicos dificulta la monitorización y la gestión eficiente de las actividades financieras de la empresa.

Estos problemas en el sistema contable de Salerm CA representan obstáculos significativos para el departamento de contabilidad y la empresa en general. Es crucial abordar estas situaciones

problemáticas durante mi pasantía para mejorar la precisión de los reportes financieros, garantizar la disponibilidad de información completa sobre las transacciones y facilitar la generación de listados específicos que sean útiles para la toma de decisiones y la gestión financiera adecuada.

2.2 Plan de Trabajo

Identificación del problema o situaciones problemáticas:

Débil control de las operaciones y/o actividades, Problemas tributarios, Malas Decisiones.

Formulación del problema:

¿Como optimizar el control interno del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A?

Objetivo general:

Proponer la optimización del control interno del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A.

Objetivos específicos:

- Diagnosticar el actual sistema de control de las cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A.
- Examinar el control interno del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A.
- Establecer la optimización del control interno del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A.

2.3 Cronograma de Actividades

Semana	Actividades	Observaciones
1	Introducción en cuentas por pagar	
2	Introducción en Sistema AS400	
3	Practica en área de cuentas por pagar	

4	Practica en área de cuentas por pagar	
5	Registro de Pagos realizados	
6	Apoyo al departamento de Contabilidad	
7	Archivar y organizar comprobantes diarios	
8	Levantamientos de controles internos existentes	
9	Levantamientos de controles internos existentes	
10	Análisis de las herramientas que ofrece el sistema.	
11	Enfocar que herramientas útiles podemos añadir	
12	Propuesta de controles internos	

2.4 Descripción de las Actividades

1. Introducción en cuentas por pagar: Durante esta actividad, se brindará una introducción al proceso de cuentas por pagar de la empresa, se familiarizará con los conceptos y procedimientos relacionados con el registro y pago de facturas de proveedores, la gestión de pagos y la conciliación de cuentas.

2. Introducción en Sistema AS400: En esta actividad, se proporcionará una introducción al sistema informático AS400 utilizado en la empresa. Se familiarizará con la interfaz y las funcionalidades del sistema, lo que permitirá una comprensión básica de cómo se utiliza para llevar a cabo tareas contables y financieras.

3. Práctica en el área de cuentas por pagar: Esta actividad implica una práctica más específica en el área de cuentas por pagar. El pasante trabajará junto con los profesionales del departamento de cuentas por pagar, participando en tareas como el procesamiento de facturas, la verificación de documentos de respaldo, el seguimiento de pagos y la comunicación con proveedores.

4. Registro de pagos realizados: Durante esta tarea, será responsable de registrar y documentar los pagos realizados por la empresa. Esto implica mantener un registro preciso de los pagos efectuados a proveedores, asegurándose de que la información sea completa y correcta para fines contables y de control.

5. Apoyo al departamento de Contabilidad: Esta actividad implica brindar apoyo general al departamento de contabilidad en diversas tareas y proyectos. Puede incluir la revisión de documentación, la recopilación de información, la generación de informes financieros, el análisis de datos y otras tareas asignadas según las necesidades del departamento.

6. Archivar y organizar comprobantes diarios: En esta tarea, será responsable de archivar y organizar los comprobantes diarios de transacciones financieras. Esto implica asegurarse de que los comprobantes estén debidamente registrados, clasificados y almacenados de manera ordenada para facilitar su acceso y referencia futura.

7. Levantamiento de controles internos existentes: Durante esta actividad, se trabajará en el levantamiento de los controles internos existentes en el departamento de contabilidad. Esto implica identificar y documentar los controles existentes, evaluar su eficacia y proponer mejoras o modificaciones según sea necesario.

8. Análisis de las herramientas que ofrece el sistema: Se llevará a cabo un análisis de las herramientas disponibles en el sistema utilizado por la empresa. Esto implica evaluar las funcionalidades del sistema y su utilidad para el departamento de contabilidad,

identificando posibles mejoras o formas de aprovechar al máximo las herramientas disponibles.

9. Enfoque en herramientas útiles que se pueden añadir: Se identificarán las herramientas adicionales que podrían ser implementadas para mejorar la eficiencia de las operaciones contables.

10. Propuesta de controles internos: Basándose en el levantamiento realizado previamente, se elaborará una propuesta de controles internos adicionales o mejorados. Esto implica identificar áreas de mejora en los controles existentes, proponer medidas correctivas y diseñar nuevos controles que fortalezcan la gestión financiera y minimicen los riesgos de errores o fraudes.

2.5 Recursos Técnicos y Humanos

Los recursos necesarios para llevar a cabo este informe de pasantía son:

- Un estudiante de la facultad de ciencias sociales.
- Un tutor académico de la Universidad José Antonio Páez
- Un tutor empresarial de la compañía Salerm Cosmetics C.A

FASE III

VINCULACIÓN TEÓRICA

3.1 Principios Teóricos

1. Teoría de la contabilidad: Esta teoría proporciona un marco conceptual para comprender y aplicar los principios contables. Puede ayudar a identificar las mejores prácticas contables, los conceptos clave y las normas a seguir para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros financieros.

2. Normas y regulaciones contables: Las normas y regulaciones específicas relacionadas con la contabilidad, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), establecen los estándares y requisitos para la presentación de informes financieros. Conocer y aplicar estas normas y regulaciones puede ayudar a garantizar la integridad y la conformidad de los informes contables.

3. Principios de control interno: Los principios de control interno proporcionan directrices para establecer un entorno de control adecuado en una organización. Estos principios incluyen la segregación de funciones, la autorización adecuada de transacciones, la verificación y conciliación de registros, entre otros. Aplicar estos principios puede ayudar a prevenir errores, fraudes y garantizar la integridad de los procesos contables.

4. Teoría de sistemas: La teoría de sistemas puede ser útil para comprender la interconexión y las interacciones entre los diferentes componentes del sistema contable de la empresa. Al aplicar esta teoría, se puede evaluar cómo los cambios en una parte del sistema pueden afectar a otras áreas y cómo optimizar la eficiencia y la eficacia global del sistema contable.

5. El Impuesto al Valor Agregado: El Impuesto al Valor Agregado es la carga fiscal sobre el consumo que afecta a toda transacción durante el proceso de producción, distribución y venta final al consumidor. Por ejemplo, un fabricante paga el IVA de los materiales que compra para producir, el mayorista paga el IVA sobre el precio de compra de los bienes que paga al productor;

el minorista paga el IVA sobre el precio que le impone el mayorista; y el consumidor paga el IVA sobre el precio de venta del minorista. En última instancia, el impuesto recae por completo sobre el consumidor final porque todos los demás intermediarios pueden deducir el IVA de su contabilidad cuando declaran sus ingresos ante la Administración Tributaria, deduciendo el IVA soportado (el que pagan a sus proveedores) o el repercutido (el que cobran a sus clientes). La idea que sustenta este impuesto es que en cada etapa del proceso productivo se añade un valor al bien, por lo que se impone un impuesto sobre este valor añadido.

Así, el IVA es uno de los principales impuestos indirectos en muchos países, sobre todo en los que integran la Unión Europea y en algunos países latinoamericanos como Argentina o México. Puede consistir en una cuantía fija o en una tasa porcentual variable. Las empresas tienen que declarar el IVA a partir de cierto volumen de ventas. Según la Revista de Política y Administración Tributaria (SENIAT) (1996): prácticamente todos los países de América Latina se utilizan el IVA como forma de imposición general a las ventas. Muchos países excluyen los alimentos no procesados, libros escolares y medicinas ya que se trata de elementos que tienen un peso mayor en los presupuestos de las familias de menores ingresos. Para calcular el impuesto las empresas declaran periódicamente el monto de las ventas sobre las cuales se aplica la tasa determinándose, de ese modo lo que se denomina el débito tributario. La diferencia entre el débito y el crédito es el monto del impuesto de cada periodo. (p. 67).

FASE IV

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

4.1. Análisis de los Resultados del Diagnóstico

En esta etapa se expuso la evaluación de los medios de adquisición de información utilizados en la elaboración del diagnóstico de la problemática expuesta. Estos medios posibilitaron la elaboración de las etapas metodológicas para lograr el propósito global del informe actual de pasantías, el cual tuvo como finalidad sugerir tácticas de supervisión para optimizar la administración y contabilidad del procedimiento de deudas pendientes de la compañía Salerm Cosmetics C.A., las cuales se detallan a continuación.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.

Para el realizar el diagnóstico de la situación actual se procedió a utilizar la técnica de encuesta a través de un cuestionario comprendido de tres (3) preguntas dicotómicas, de alternativas de respuestas sí y no, aplicada a la muestra representada por 8 personas relacionadas al proceso de cuentas por pagar, con el cual se evaluó el proceso de cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A., para determinar posibles causas de la problemática actual, y la observación directa apoyada de una lista de cotejo, donde se estudiaron ciertas viables para observar su presencia o ausencia en el proceso estudiado, cuyos resultados se presentan a continuación.

4.1.1. Análisis de los resultados de la encuesta

1.- ¿Tiene usted conocimiento si se realiza un registro diario de las facturas recibidas de los proveedores?

Tabla 1. – Registro de las facturas diarias.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: González (2023)

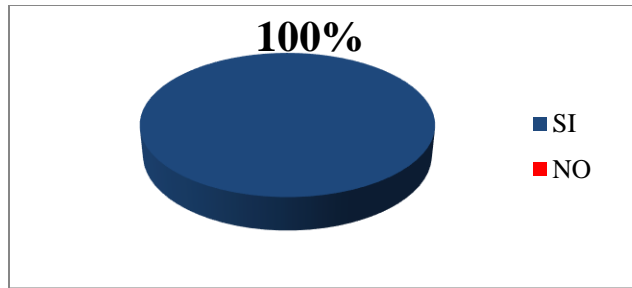


Gráfico 1.- Registro de las facturas diarias.
Fuente: González (2023)

Análisis

En la tabla 1 se aprecia que, frente a esta pregunta, la totalidad (100%) de los encuestados indicaron que llevar un registro diario de las facturas recibidas de los proveedores es crucial para mantener la información al día. Esto representa una ventaja para la empresa, ya que posibilita tener un conocimiento actualizado de la deuda que la compañía tiene. Además, facilita la planificación de los pagos y previene que queden facturas sin contabilizar. Martínez (2020) argumenta que "mantener un seguimiento preciso de las cuentas por pagar es esencial para optimizar la eficiencia de los procedimientos" (p.24). Por lo tanto, llevar un control constante proporciona una visión clara del pasivo de la empresa, lo que facilita la planificación de los pagos y garantiza que la cantidad de registros coincida con la documentación respaldatoria. Además, esta práctica permite supervisar los adelantos y aprovechar al máximo los descuentos disponibles.

2.- ¿Sabe usted si es recurrente que se paguen facturas con un día hábil y se envían las retenciones al proveedor?

Tabla 2. – Facturas registradas con un día hábil.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: González (2023)

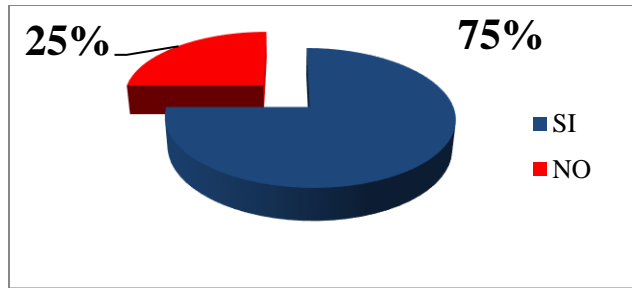


Gráfico 2.- Facturas registradas con un día hábil.

Fuente: González (2023)

Análisis

El análisis revela que el 75% de los encuestados están familiarizados con la práctica de pagar facturas en un día hábil y enviar las retenciones al proveedor. Esto sugiere que la mayoría de los participantes tienen experiencia o conocimiento de esta práctica en el contexto de sus actividades empresariales.

Por otro lado, el 25% de los encuestados no están al tanto de esta práctica o no la consideran recurrente. Esto indica que hay un seguimiento significativo de la muestra que podría no estar completamente familiarizado con este procedimiento. López (2020) destaca la importancia de que la empresa "evite cometer errores en los pagos, así como abonar facturas después de su fecha límite, lo que podría resultar en la suspensión, reducción o complicación de las facilidades de crédito en futuras negociaciones" (p.23).

3.- ¿Considera usted que se han generado los reportes correctos por parte del sistema al analizarlo para el pago oportuno de las obligaciones tributarias de la empresa?

Tabla 3. – Reportes incorrectos por parte del sistema.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: González (2023)

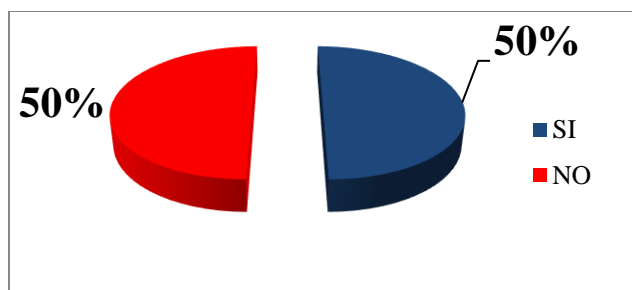


Gráfico 3.- Reportes incorrectos por parte del sistema.

Fuente: González (2023)

Análisis

El resultado de la encuesta muestra una división equitativa en las opiniones de los encuestados. El 50% de los participantes están en desacuerdo con la generación de los reportes por parte del sistema para analizar y realizar pagos oportunos de las obligaciones de la empresa. Esto sugiere que hay un segmento significativo de la muestra que percibe que los reportes no cumplen con los requisitos necesarios para facilitar el proceso de pagos.

Por otro lado, el 50% restante de los encuestados está de acuerdo con la generación de los reportes. Esto indica que hay una porción igualmente considerable de participantes que confían en la precisión y utilidad de los reportes proporcionados por el sistema para llevar a cabo los pagos de manera oportuna.

Dada esta división de opiniones, es crucial llevar a cabo un análisis detallado de los reportes generados por el sistema. Esto podría implicar revisar la configuración del sistema, la precisión de los datos de entrada y la idoneidad de los criterios de generación de reportes. Además, sería beneficioso recopilar comentarios adicionales de los participantes para comprender mejor las razones detrás de sus opiniones.

4.- ¿Cree usted que se puede mejorar el sistema contable de la empresa Salerm Cosmetics C.A?

Tabla 4. – Actualización del sistema.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: González (2023)

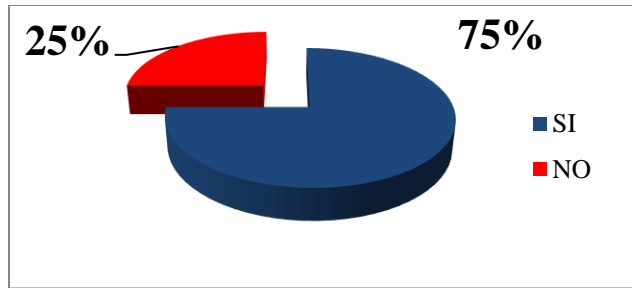


Gráfico 4.- Actualización del sistema.

Fuente: González (2023)

Interpretación:

La pregunta se centra en la posibilidad de mejorar el sistema contable de la empresa Salerm Cosmetics C.A. El resultado indica que el 75% de los encuestados creen que sí es posible realizar mejoras en este sistema, mientras que el 25% opina lo contrario.

Análisis

Miedo al Cambio y Falta de Capacitación:

El 25% de los encuestados que opinaron en contra de la mejora pueden estar motivados por el miedo al cambio y la preocupación por la falta de capacitación. Esto sugiere que es importante abordar estas preocupaciones al planificar cualquier modificación en el sistema contable.

Importancia de la Comunicación y la Capacitación:

Dado que existe un grupo significativo de personas que expresan preocupaciones sobre el cambio, es fundamental implementar una estrategia de comunicación efectiva y un programa de capacitación robusto. Esto ayudará a mitigar los temores y proporcionará a los empleados la confianza y las habilidades necesarias para adaptarse a las nuevas herramientas o procesos.

Planificación Estratégica para el Cambio:

Conscientes de las inquietudes sobre el cambio, es fundamental llevar a cabo una planificación estratégica que incluya una transición gradual y la asignación de recursos para la capacitación y el apoyo continuo.

5.- ¿Considera usted que la implementación de controles internos manuales para los listados de transacciones podría ser efectiva en la empresa Salerm Cosmetics C.A?

Tabla 5. – Controles internos manuales.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	7	87.5%
NO	1	12.5%
TOTAL	8	100%

Fuente: González (2023)

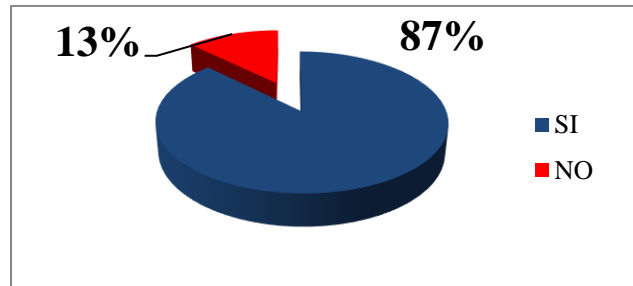


Gráfico 5.- Controles internos manuales.

Fuente: González (2023)

Interpretación:

Esta pregunta se centra en la efectividad de la implementación de controles internos manuales para la recolección de listados de transacciones en la empresa Salerm Cosmetics C.A. Los resultados indican que el 87.5% de los encuestados considera que esta implementación es efectiva, mientras que el 12.5% opina lo contrario.

Análisis

Opinión Mayoritaria a Favor de la Efectividad:

La gran mayoría de los encuestados, un 87.5%, considera que la implementación de controles internos manuales para la recolección de listados de transacciones es efectiva en la empresa Salerm Cosmetics C.A. Esto sugiere un alto nivel de confianza en la eficacia de estos controles.

Posible Eficiencia de los Controles Manuales:

Dado que la mayoría de los encuestados ven esta implementación como efectiva, es posible que los controles internos manuales estén funcionando bien para la recolección de listados de transacciones en la empresa Salerm Cosmetics C.A. Esto puede ser un indicador positivo de que los procedimientos existentes son eficaces.

Necesidad de Monitoreo Continuo:

A pesar de la opinión mayoritaria a favor de la efectividad, es importante no descuidar el monitoreo y la revisión periódica de los controles internos manuales. La naturaleza de los controles manuales implica un mayor riesgo de errores y omisiones, por lo que es esencial mantener una supervisión constante.

Potencial para Automatización y Mejoras:

Aunque los controles manuales pueden estar funcionando bien actualmente, es importante considerar la posibilidad de automatización o la implementación de tecnologías que puedan mejorar la eficiencia y reducir el riesgo asociado con la recolección de listados de transacciones.

4.1.2. Análisis de los resultados del cuadro de observación

Cuadro 2.- Lista de cotejo

Empresa: Salerm Latina C.A. Departamento: Cuentas por pagar		Fecha: julio de 2023	
ÍTEM.	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Elaboración de planificación de pago semanal	X	
2	Día de caja establecido para el pago a proveedores: Días hábiles	X	
3	Aplicación de análisis de vencimiento para priorizar pagos	X	
4	Uso de banca electrónica	X	
5	Capacitación del personal al ingresar al cargo	X	
6	Existencia de formatos de retenciones	X	
7	Existencia de un sistema administrativo: AS400	X	
8	Personal capacitado para monitorear las transacciones	X	

Fuente: González (2023)

Análisis

Al llevar a cabo la evaluación mediante el método de observación directa, respaldado por la utilización de una lista de verificación, se logró recopilar la siguiente data concerniente al procedimiento de cuentas pendientes en el departamento analizado, expuesta en detalle a continuación:

- Este enfoque es beneficioso para una empresa, ya que permite una administración más efectiva de las obligaciones financieras. Al planificar los pagos de manera semanal, la empresa puede asegurarse de que los recursos se asignen de manera adecuada y oportuna, lo que contribuye a mantener la liquidez y a cumplir con los compromisos de manera continua.
- Este enfoque es beneficioso para la empresa, ya que proporciona un marco de referencia claro y preestablecido para la realización de pagos a proveedores. Al hacerlo en días hábiles, se asegura de que los trámites y transacciones se realicen en los momentos adecuados y dentro de los plazos establecidos por la normativa financiera.
- Esta práctica es esencial para una empresa, ya que permite enfocar los recursos financieros en el pago de obligaciones que tienen plazos más cercanos, lo que ayuda a evitar penalizaciones o intereses por pagos tardíos.
- En la empresa, el uso de banca electrónica ha simplificado considerablemente las operaciones financieras y ha permitido una gestión más eficiente de los flujos de efectivo, así como una supervisión en tiempo real de las transacciones comerciales.
- Es importante para asegurar que los empleados estén debidamente preparados y familiarizados con las responsabilidades y tareas asociadas a su nuevo puesto. Proporcionar capacitación al ingresar al cargo puede contribuir a una integración más rápida y efectiva del empleado en el equipo y a una mayor productividad a largo plazo.
- La presencia de formatos específicos indica que la empresa o entidad tiene procedimientos establecidos para documentar y procesar retenciones, lo que puede ser fundamental para cumplir con las obligaciones fiscales y regulatorias. También facilita la comunicación y el intercambio de información entre diferentes partes interesadas, como proveedores, clientes y autoridades fiscales.

La mención de la existencia de este sistema sugiere que la empresa ha invertido en tecnología de gestión empresarial y tiene un enfoque estructurado para administrar sus

operaciones. El AS400, en particular, es conocido por su fiabilidad y capacidad para manejar grandes volúmenes de datos y transacciones.

Da un enfoque proactivo hacia la gestión y supervisión de las actividades financieras o comerciales de la empresa. Esto puede ser crucial para mantener la integridad y la seguridad de las operaciones.

Fase II: Identificación de las causas y efectos de la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A.

Esta fase consiste en la identificación de las causas y efectos de la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A., para poder determinar las causas de la problemática actual, al adoptar un enfoque de planificación de pagos semanales, la compañía puede asignar recursos de manera eficiente y oportuna, lo que contribuye a mantener la liquidez y cumplir con los compromisos de manera continua. Esta práctica beneficia a la empresa al proporcionar un marco de referencia claro para la realización de pagos a proveedores en días hábiles, asegurando que los trámites y transacciones se realicen en los momentos adecuados y dentro de los plazos establecidos por la normativa financiera.

Así mismo, enfocar los recursos financieros en el pago de obligaciones con plazos más cercanos es esencial para evitar penalizaciones e intereses por pagos tardíos, lo que demuestra una gestión financiera cuidadosa y responsable. El uso de banca electrónica ha simplificado las operaciones financieras, permitiendo una gestión más eficiente de los flujos de efectivo y una supervisión en tiempo real de las transacciones comerciales.

Lo último a resaltar es la existencia de formatos específicos indica que la empresa tiene procedimientos establecidos para documentar y procesar retenciones, lo cual es crucial para cumplir con obligaciones fiscales y regulatorias. Además, facilita la comunicación y el intercambio de información con proveedores, clientes y autoridades fiscales.

FASE V

ACCIONES

5.1. Presentación de las Acciones Propuestas

En esta fase del informe de pasantías se presentan las acciones para desarrollar la propuesta que le dará solución a la problemática existente en la empresa Salerm Cosmetics C.A., relacionada al proceso de cuentas por pagar de acuerdo a los resultados obtenidos durante el diagnóstico donde se aplicaron los instrumentos de recolección de información cuyos resultados permitieron identificar ciertas debilidades en sus procesos que han incidido en la problemática actual entre los cuales se encuentra la generación de los reportes correctos por parte del sistema al analizarlo para el pago oportuno de las obligaciones tributarias de la empresa así como la falta herramientas para poder comprobar que dicha información sea la correcta. Esto conlleva a implementar ciertas acciones que permitan disminuir las deudas morosas e implementar controles que garanticen un efectivo proceso de pago. Para tal fin se propone diseñar estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar.

5.2. Beneficios de las Acciones Propuestas

El establecimiento de un control avanzado de reportes representa una ventaja significativa para la gestión empresarial de Salerm Cosmetics C.A. Este enfoque permite un monitoreo detallado y preciso de la información financiera y operativa de la empresa. Esto no solo garantiza el cumplimiento de los procedimientos y políticas establecidas, sino que también brinda una herramienta invaluable para la toma de decisiones informadas.

El control de reportes capacitado posibilita una mayor transparencia en la presentación de información, lo que resulta en estados financieros más precisos y confiables. Esto no solo beneficia a la empresa en términos de cumplimiento regulatorio, sino que también fortalece su reputación y credibilidad en el mercado.

Además, la capacidad de generar reportes detallados y personalizados facilita la identificación temprana de tendencias y patrones relevantes en los datos empresariales. Esto brinda a la gerencia la capacidad de tomar decisiones proactivas y ajustar estrategias según sea necesario para optimizar la rentabilidad y la eficiencia operativa.

5.3. Desarrollo de las acciones propuestas

Las siguientes medidas consisten en concebir estrategias de supervisión destinadas a mejorar la administración y contabilidad del proceso de cuentas por pagar en la empresa Salerm Cosmetics C.A. Esto implica minimizar las deficiencias presentes y potenciar los puntos fuertes existentes en la organización. El objetivo es garantizar el cumplimiento puntual de las obligaciones con los tributos fiscales y proveedores, lo que permitirá a la empresa evaluar su nivel de endeudamiento y planificar de manera apropiada su capacidad de cumplir con las deudas de mayor demora. De manera, se busca mantener un flujo continuo de operaciones bajo una programación de pagos que respete la información real que secuencia las facturas de los proveedores. Con este propósito, se sugieren las siguientes acciones:

- ✓ Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los submayores de las cuentas por pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes, de manera que si existen algunas diferencias se puedan corregir a tiempo para cumplir con los registros adecuados de las cuentas por pagar.

Controles Internos de Reportes Contables

Para asegurar la integridad y precisión de los informes financieros de la empresa, se han implementado una serie de medidas y procedimientos de control interno. Estos controles tienen como objetivo garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera presentada, así como asegurar el cumplimiento de normativas y políticas internas. A continuación, se detallan algunos de los controles clave:

1. Revisión de Documentación Contable:

Se lleva a cabo una revisión exhaustiva de la documentación respaldatoria de transacciones contables. Esto incluye comprobar que los documentos cumplan con los requisitos legales y estén debidamente autorizados por la administración.

2. Cuadre Contable y Verificación de Saldos:

Se realiza una conciliación detallada de los saldos contables, asegurando que los registros sean precisos y estén alineados con la realidad financiera de la empresa. Se verifica que no existan saldos deudores en cuentas que normalmente deberían ser acreedoras y viceversa.

3. Análisis por Edades:

Se efectúa un análisis de la antigüedad de las cuentas, priorizando el pago de las obligaciones

más antiguas. Esto asegura que se atiendan primero los compromisos pendientes de mayor antigüedad.

4. Verificación de Convenios de Pagos:

Se verifica que los convenios de pagos acordados con proveedores se cumplan rigurosamente. Esto garantiza que las próximas facturas se liquiden en la fecha de vencimiento acordada, minimizando así los pagos morosos.

5. Reportes y Supervisión Periódica:

Se establece un proceso de generación de reportes contables periódicos, que son revisados por la alta dirección. Estos reportes proporcionan una visión clara y actualizada del estado financiero de la empresa.

6. Proyección de Flujo de Efectivo:

Se elabora un flujo de caja proyectado que permite planificar los pagos de facturas según la disponibilidad de ingresos. Esto asegura que los compromisos sean atendidos sin afectar la liquidez financiera de la empresa.

7. Auditorías Internas:

Se llevan a cabo auditorías internas mensuales para verificar el cumplimiento de las obligaciones según los contratos y convenios establecidos. Esto garantiza la conformidad con los acuerdos financieros suscritos.

Estos controles internos de reportes contables son fundamentales para mantener la integridad y precisión de la información financiera de la empresa, así como para cumplir con las obligaciones financieras de manera oportuna y efectiva. La implementación de estos procedimientos garantiza una gestión contable y financiera sólida y confiable.

5.4. Factibilidad de la propuesta

Para la aplicación de la propuesta que consiste en diseñar estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A., se realizó un estudio de factibilidad para garantizar la implementación efectiva de las estrategias propuestas, el cual se revisó desde los puntos de vista técnico, operativo y económico

5.4.1. Factibilidad Técnica y Recursos Disponibles

Desde un enfoque técnico, la propuesta es viable, ya que la empresa dispone de los recursos

tecnológicos y materiales necesarios para llevar a cabo esta iniciativa. En particular, se cuenta con un sistema administrativo llamado AS400 en el cual se registran detalladamente las facturas de los proveedores y se facilita la emisión de comprobantes de pago y retenciones de impuestos. Además, este sistema permite generar informes detallados sobre los saldos de las cuentas, entre otras funcionalidades. Además de esto, se dispone de computadoras, impresoras, servicios de correo electrónico, acceso a banca electrónica y un departamento de caja dedicado para supervisar el flujo de efectivo. Asimismo, se cuentan con diversos procesos que respaldan la viabilidad de esta propuesta.

5.4.2. Factibilidad de Ejecución

La propuesta actual goza de una viabilidad operativa significativa. La empresa dispone de los recursos humanos esenciales para poner en marcha las estrategias delineadas. Por un lado, se cuenta con un equipo especializado en cuentas por pagar, encargado de llevar a cabo la etapa de registro, planificación y liquidación con los proveedores. Esta tarea se desempeña mediante la adecuada segregación de funciones, asegurando un manejo óptimo de los procesos.

Por otro lado, el jefe del departamento desempeña un rol crucial en la aplicación de los controles de seguimiento y supervisión de la ejecución de las estrategias propuestas. Esto se logra gracias a una clara definición de la cadena de mando y a la formalización de las funciones dentro de la estructura organizativa.

5.4.3. Factibilidad Económica

Desde una perspectiva económica, la presente propuesta se muestra completamente viable. La empresa cuenta con los recursos financieros necesarios en caso de que se requieran ajustes en los procesos. Sin embargo, es importante destacar que las acciones propuestas no implican desembolsos económicos significativos. Más bien, se centran en la difusión y aplicación de estrategias de control diseñadas para mejorar el proceso de pago a proveedores.

Se contempla cuidadosamente el flujo de caja, lo que permite una gestión financiera más eficiente. Además, se presta especial atención a la realización de compras de manera controlada, evitando así un endeudamiento excesivo de la empresa. Este aspecto está bajo la responsabilidad del departamento de compras y puede ser objeto de investigaciones adicionales para su optimización

CONCLUSIÓN

El análisis detallado de la empresa Salerm Cosmetics C.A. y su departamento de contabilidad revela una serie de desafíos y áreas de oportunidad significativas. Durante el proceso de pasantía, se identificaron problemas cruciales relacionados con el sistema contable actual, tales como la emisión de informes inexactos, la falta de información completa sobre transacciones y la ausencia de listados específicos. Estos problemas representan obstáculos importantes que afectan la toma de decisiones informadas y la gestión financiera adecuada.

Para abordar estas cuestiones, se propone un plan de trabajo centrado en la optimización del control interno del proceso de cuentas por pagar. Este enfoque busca mejorar el control de operaciones, resolver problemas tributarios y tomar decisiones más acertadas. Además, se han definido objetivos específicos para llevar a cabo este proceso, como el diagnóstico del sistema actual, el examen del control interno y la implementación de mejoras.

La aplicación de principios teóricos fundamentales, como la teoría de la contabilidad, las leyes y regulaciones contables, los principios de control interno y la teoría de sistemas, se revela como una estrategia clave para abordar estos desafíos. Estos principios proporcionan un marco conceptual sólido y directrices claras para mejorar la precisión y confiabilidad de los registros financieros, así como para garantizar la conformidad con las normas contables.

En última instancia, la optimización del control interno del proceso de cuentas por pagar no solo beneficia al departamento de contabilidad, sino que también impacta positivamente en la gestión financiera global de Salerm Cosmetics C.A. Al implementar mejoras en el sistema contable, se promueve una toma de decisiones más informada, se previenen errores y fraudes, y se fortalece la eficiencia operativa.

Este proceso de mejora representa un paso significativo hacia la consolidación de Salerm Cosmetics C.A. como líder en la industria cosmética, respaldado por una gestión financiera sólida y una toma de decisiones estratégica.

RECOMENDACIONES

Recomendaciones para la optimización del control interno del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Salerm Cosmetics C.A.:

- Establecer Procedimientos Rigurosos de Revisión Documental:

Se sugiere implementar un protocolo de revisión de documentación contable que garantice la legalidad y autorización de todos los registros. Esto incluye verificar la validez de las facturas, contratos y cualquier otro documento relacionado con las cuentas por pagar.

- Conciliaciones Periódicas para Garantizar Precisión Contable:

Es crucial realizar conciliaciones de saldos contables de manera regular. Esto asegurará que los registros financieros reflejen de manera precisa las transacciones realizadas. Se recomienda establecer un calendario específico para llevar a cabo estas conciliaciones.

- Implementar un Proceso Robusto de Generación de Reportes Contables:

Se aconseja establecer un proceso eficiente para la generación de reportes contables periódicos. Estos reportes proporcionarán una visión actualizada y detallada del estado financiero de la empresa, permitiendo una toma de decisiones informada y oportuna.

- Realizar Auditorías Internas Mensuales de Cumplimiento Tributario:

Se recomienda llevar a cabo auditorías internas mensuales centradas en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y convenios establecidos. Esto garantizará que la empresa cumple con las normativas fiscales y evita posibles sanciones o penalizaciones.

- Optimización del Sistema AS400 para Registro Detallado de Facturas:

Se sugiere aprovechar al máximo las capacidades del sistema AS400 para llevar un registro detallado de las facturas de proveedores. Esto facilitará la emisión de comprobantes de pago y retenciones de impuestos de manera eficiente y precisa.

- Fomentar una Cultura de Capacitación Continua:

Es esencial proporcionar capacitación continua al personal encargado de las cuentas por pagar. Esto asegurará que estén debidamente preparados y familiarizados con las responsabilidades y tareas asociadas a sus roles. Además, se promoverá un ambiente de aprendizaje y crecimiento profesional.

- Establecer un Equipo Dedicado a la Gestión de Cuentas por Pagar:

Se recomienda designar un equipo específico encargado de la gestión de cuentas por pagar. Este equipo se encargará de supervisar y ejecutar los procedimientos contables y administrativos de manera eficaz, garantizando un flujo de trabajo eficiente y una mayor precisión en los registros.

- Mantener una Comunicación Clara y Abierta con Proveedores:

Se aconseja mantener una comunicación transparente con los proveedores para resolver cualquier discrepancia o inquietud de manera oportuna. Esto fortalecerá las relaciones comerciales y contribuirá a un proceso de cuentas por pagar más fluido.

- Evaluar y Actualizar Regularmente los Procedimientos Contables:

Se sugiere realizar evaluaciones periódicas de los procedimientos contables implementados. Identificar áreas de mejora y actualizarlos según las necesidades cambiantes del negocio garantizará una gestión administrativa y contable más eficiente y adaptada a la evolución de la empresa.

- Implementar un Sistema de Control de Autorizaciones y Validaciones:

Se sugiere establecer un sistema de control que requiera autorizaciones y validaciones para la emisión de pagos y registros contables. Esto asegurará que cada transacción esté

respaldada por la aprobación correspondiente, reduciendo el riesgo de errores o malversaciones.

- Promover la Digitalización de Documentación:

Para mejorar la eficiencia y reducir el riesgo de pérdida o extravío de documentos, se recomienda promover la digitalización de la documentación contable. Esto facilitará el acceso rápido y seguro a la información necesaria en todo momento.

- Establecer KPIs para Evaluar el Rendimiento del Proceso:

Se aconseja definir indicadores clave de rendimiento (KPIs) específicos para el proceso de cuentas por pagar. Estos KPIs permitirán medir la eficiencia, precisión y cumplimiento de los plazos, proporcionando una base para mejoras continuas.

- Mantener un Registro Detallado de Comunicaciones con Proveedores:

Se recomienda mantener un registro detallado de todas las comunicaciones con proveedores, incluyendo acuerdos, compromisos y cambios en los términos de pago. Esto proporcionará una documentación sólida en caso de cualquier discrepancia o disputa en el futuro.

- Fomentar la Colaboración entre Departamentos:

Para asegurar una gestión integral y coordinada de las cuentas por pagar, se aconseja fomentar la colaboración entre los departamentos de contabilidad, compras y administración. La comunicación efectiva entre estos equipos es esencial para una gestión contable eficiente.

- Realizar Revisiones Externas de Procedimientos:

Se sugiere considerar la posibilidad de contratar a expertos externos para llevar a cabo

revisiones periódicas de los procedimientos contables. Esto proporcionará una perspectiva objetiva y recomendaciones valiosas para la mejora continua del proceso.

- **Mantenerse Actualizado sobre Cambios Legales y Normativas Contables:**

Es esencial estar al tanto de los cambios en la legislación y normativas contables que puedan afectar el proceso de cuentas por pagar. Mantenerse actualizado asegurará que la empresa esté en cumplimiento con las regulaciones vigentes.

Estas recomendaciones están diseñadas para fortalecer y optimizar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar en la empresa Salerm Cosmetics C.A. al proporcionar un marco sólido para la toma de decisiones y la mejora continua de operaciones financieras clave. La implementación de estas sugerencias contribuirá a una administración más eficiente y precisa de las cuentas por pagar

Beneficios Esperados:

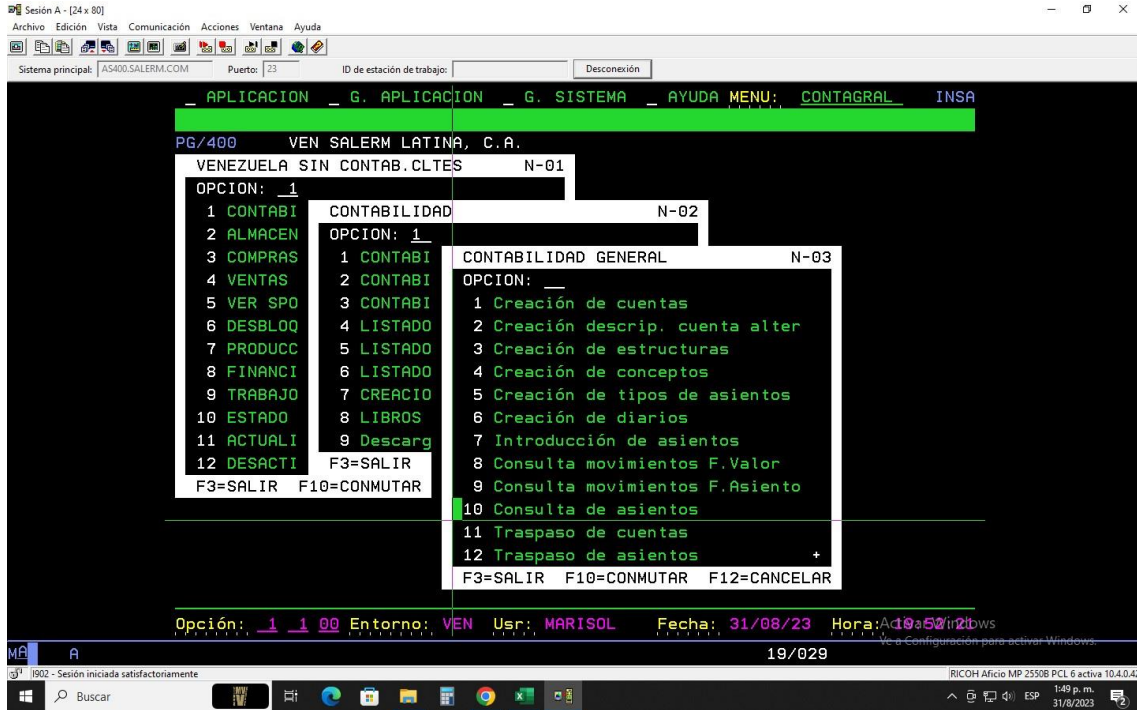
- ✓ **Mayor Transparencia y Precisión en la Información Financiera.**
- ✓ **Cumplimiento Riguroso de Obligaciones Tributarias y con Proveedores.**
- ✓ **Toma de Decisiones Más Informada y Proactiva.**
- ✓ **Fortalecimiento de la Reputación y Credibilidad de la Empresa en el Mercado.**
- ✓ **Optimización de la Gestión Contable y Financiera.**

REFERENCIAS

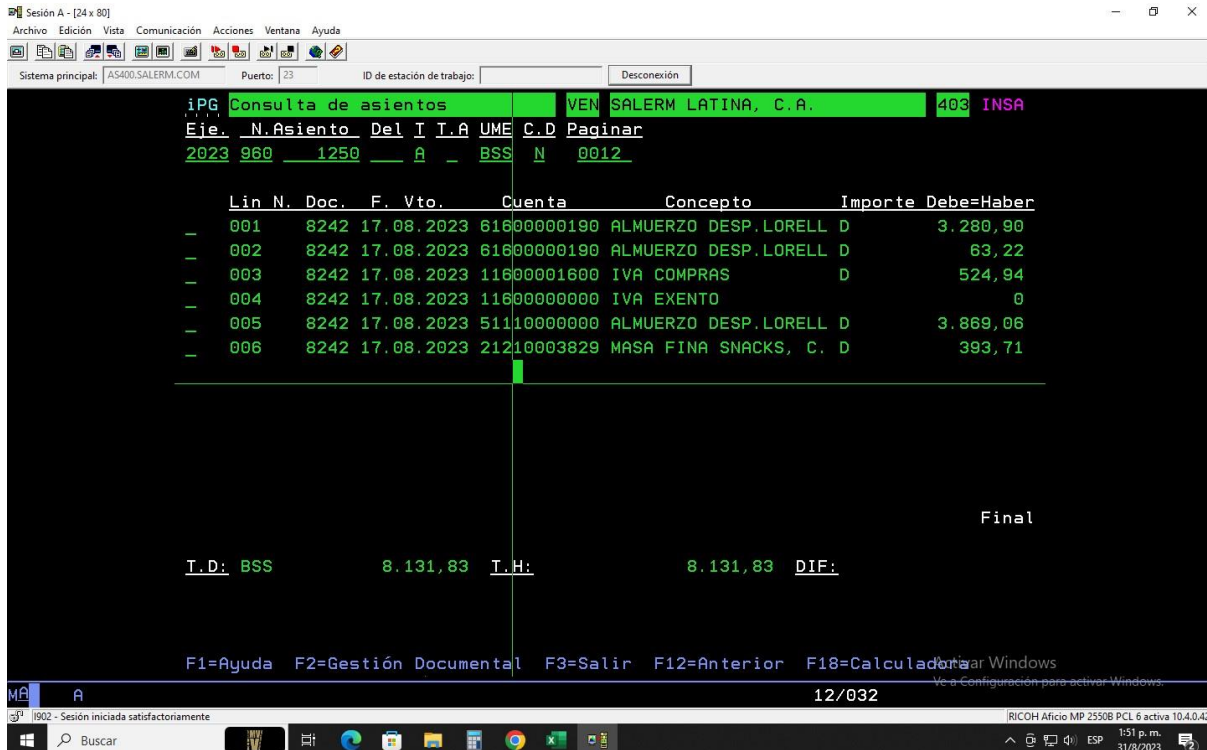
- Asana, T (2022), la estructura organizativa es: <https://asana.com/es/resources/team-structure>
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 5.908. Febrero 19, 2009.
- Cruz, L. M. C. (2013). Evaluación del control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de Foro Miraflor. Revista científica de FAREM-Estelí, (7), 26-33. En: <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2628>
- García Justillo, G. D. R. (2023). Control interno de cuentas por pagar proveedores en la empresa DISPROTEXTIL SA en el año 2021 (Bachelor's thesis, Babahoyo: UTB-FAFI. 2023). En: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/13855>
- Gómez Bravo, S. E. (2018). El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios Sac de Lima Metropolitana año 2017. En: <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/1663>
- Goncalves. (2019). “La evasión del ISLR y su efecto en la economía del país”. Especialidad en Finanzas. Universidad de Los Andes. Venezuela.
- Laya Vaquero. (1996). Lecciones de finanzas públicas y derecho fiscal. Paredes Editores. Caracas. Venezuela.
- Molina, R. y Pantoja, J. (2015). “Verificación del proceso de Fiscalización Tributaria”. UJAP. Valencia. Venezuela.
- Pérez. (2006). Fundamentos teóricos y prácticos de ADELEX. Revista Española de Lingüística aplicada. España
- Tovar, Y. C. (2005). Análisis del sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar en el hotel Stauffer Maturín en el I- semestre del 2004 (Doctoral dissertation). En: <http://ri2.bib.udo.edu.ve:8080/handle/123456789/1743>
- Villegas, H. (1997). Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario. Editorial De Palma. Buenos Aires. Argentina.

ANEXOS

Anexo A:



Anexo B:



Anexo C:

SALERM LATINA, C.A.
CONTROL DE RETENCIONES ISLR PROVEEDORES S 2023

ID-	RIF	Número	Número	Fecha	Código	Monto	Porcentaje	Bs.a Retener		
Sec.	Retenid	Factura	Control	Operaci	Concepto	Operación	Retención	TOTAL	MES	RAZON SOCIAL
2	J312867043	0002458779	0002587442	01/06/2023	004	3539,19	5,00	176,96	Junio	TODOTICKET 2004 C A
3	J312867043	0002458779	0002587442	01/06/2023	055	201,00	2,00	4,02	Junio	TODOTICKET 2004 C A
4	V094447956	0000100863	0000000863	01/06/2023	053	7366,05	1,00	73,33	Junio	JESUS AUGUSTO CARDENAS ZAMBRANO
5	V094447956	0000100864	0000000864	01/06/2023	053	9720,42	1,00	96,87	Junio	JESUS AUGUSTO CARDENAS ZAMBRANO
6	J302900140	0000180776	0000779989	02/06/2023	072	14874,66	3,00	446,24	Junio	SERGAMA C A
7	V196474397	0000000161	0000000161	05/06/2023	002	6775,00	3,00	180,75	Junio	AMANDA RODRIGUEZ MORA
8	J000549737	0050132703	0000083857	05/06/2023	055	70179,16	2,00	1.403,58	Junio	CARTONERA DEL CARIBE C A
9	J075271831	0000005912	0000005912	05/06/2023	055	597,84	2,00	11,96	Junio	CENTRO LAVADO ELEGANTE C A
10	J303396640	0000041388	0000027620	05/06/2023	055	56388,40	2,00	1.127,77	Junio	FINAMORE LITHO FORMS, C.A.
11	J404775625	0000000239	0000002239	05/06/2023	055	3118,91	2,00	62,38	Junio	INVERSIONES FER-DAZ C A
12	J302900140	0000180808	0000780021	06/06/2023	072	7423,39	3,00	222,70	Junio	SERGAMA C A
13	J308182516	0001142641	0000299331	06/06/2023	055	19695,00	2,00	393,90	Junio	CORPORACION FIBEX TELECOM C A
14	J312120142	0000000019	0000000019	07/06/2023	084	53180,00	5,00	2.659,00	Junio	ORGANIZACION INTERMODEL S C A
15	J302900140	0000180756	0000779967	07/06/2023	072	6278,92	3,00	188,37	Junio	SERGAMA C A
16	J302900140	0000180876	0000780089	08/06/2023	072	6235,29	3,00	187,06	Junio	SERGAMA C A
17	J305389772	0000004426	0000002926	08/06/2023	055	29825,60	2,00	596,51	Junio	MOSEINCA
18	J075207904	0000094693	0000140314	09/06/2023	055	16532,42	2,00	330,65	Junio	MOTORES CABRIALES S A
19	J406733555	0000013314	0000014014	12/06/2023	055	1095,43	2,00	21,91	Junio	ENVIOS CARDENAS Y ASOCIADOS CA
20	J309085999	0000011968	0000012264	12/06/2023	055	3351,60	2,00	67,03	Junio	GERENCIAMOS EL RIESGO CA
21	J315060957	0000004868	0000004768	12/06/2023	055	1950,00	2,00	39,00	Junio	INVERSIONES ETIGREICY C A
22	J500796234	0000000188	0000000205	12/06/2023	055	111549,08	2,00	2.230,98	Junio	ANAWEN CA
23	J500796234	0000000189	0000000206	12/06/2023	055	8622,60	2,00	172,45	Junio	ANAWEN CA
24	J294834337	0000006850	0000008416	12/06/2023	055	150037,20	2,00	3.000,74	Junio	POST GRAPHIC DE VENEZUELA C A
25	J002309644	3201081970	0000984496	12/06/2023	072	7612,01	3,00	228,36	Junio	GALAXIA MEDICA C A
26	J412768620	0000001026	0000001179	12/06/2023	055	399,49	2,00	7,99	Junio	PRO COSMETIC 2019 C A
27	J412768620	0000001027	0000001180	12/06/2023	055	1489,82	2,00	29,80	Junio	PRO COSMETIC 2019 C A
28	J501640432	0000000040	0000000040	12/06/2023	004	21429,39	5,00	1.071,47	Junio	ECO AMBIENTE C A
29	J404775625	0000000240	0000002240	12/06/2023	055	12892,80	2,00	257,86	Junio	INVERSIONES FER-DAZ C A
30	J412134922	0000001532	0000001532	12/06/2023	055	3863,86	2,00	77,28	Junio	TESLA FIRE C A
31	J412134922	0000001533	0000001533	12/06/2023	055	2837,10	2,00	56,74	Junio	TESLA FIRE C A
32	J302900140	0000180966	0000780179	12/06/2023	072	11262,31	3,00	337,87	Junio	SERGAMA C A
33	J500362650	0000038286	0000107847	13/06/2023	055	5063,16	2,00	101,26	Junio	OCEAN CARIBBEAN LOGISTICS SERVICE C A
34	J410399015	0000002541	0000000241	14/06/2023	004	1620,60	5,00	81,03	Junio	DIVISION DE CONTROL INTERNO 21 C A
35	J302900140	0000181025	0000780238	16/06/2023	072	25319,06	3,00	759,57	Junio	SERGAMA C A
36	J075312295	0000051249	0000036766	19/06/2023	055	37410,48	2,00	748,21	Junio	FLEXO PRINT CA
37	J075312295	0000051250	0000036767	19/06/2023	055	28538,40	2,00	570,77	Junio	FLEXO PRINT CA
38	J000545790	0000040204	0000164723	19/06/2023	055	680,05	2,00	13,60	Junio	UNION VIDRIERA C A
39	J302900140	0000181084	0000780297	19/06/2023	072	9462,68	3,00	283,88	Junio	SERGAMA C A
40	J314161660	0000003866	0000003371	19/06/2023	055	45275,93	2,00	905,52	Junio	LITOGRAFIA TECNICA SAN DIEGO C A
41	J403375330	0000015765	0000033965	20/06/2023	055	1568,00	2,00	31,36	Junio	CARGA MARITIMA 2013 C A
42	J302473926	0000227725	0000122672	20/06/2023	072	10384,00	3,00	311,52	Junio	EL RETONO C A
43	J403375330	0000015765	0000033965	20/06/2023	055	1568,00	2,00	31,36	Junio	CARGA MARITIMA 2013 C A
44	G20016315	0000310234	0003091156	20/06/2023	055	271,70	2,00	5,43	Junio	BOLIVARIANA DE PUERTOS (BOLIPUERTOS) S A
45	G20016315	0000310236	0003091158	20/06/2023	055	24996,40	2,00	499,93	Junio	BOLIVARIANA DE PUERTOS (BOLIPUERTOS) S A
46	J305501955	0000019326	0000022326	20/06/2023	055	19203,71	2,00	384,07	Junio	PLASTICOS AZOR CA
47	J403375330	0000015765	0000033965	20/06/2023	055	1568,00	2,00	31,36	Junio	CARGA MARITIMA 2013 C A