

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 titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL PARE MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA PRISMA C.A.**


Realizado por el (la) Br. **María Andreina Riera Vielma.**


C.I. N° **30.053.952** 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: **Verinto (20 p)**

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: **Efraim Berayo**
C.I.: **15 978 937**


Jurado
Nombre: **Noelia Duran**
C.I.: **V-7.135.886**



Jurado
Nombre:
C.I.:

Fecha: **03 / 07 / 2023**



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA
MEJORAR LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA Y CONTABLE
DEL PROCESO DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA
PRISMA C.A.**

Empresa: PRISMA, C.A. (Sistemas de Información)

Autora: María Riera
C.I: 30.053.952

San Diego, junio 2023



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL PROCESO
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA PRISMA C.A.**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor Académico: Lcdo. Efraín Peraza C.I. 15.978.937

Tutor Empresarial: Lcdo. Carlos Lagares C.I. 13.988.443

PRISMA 
SISTEMAS DE INFORMACIÓN C.A.

RIF: J-407240153

Autora: María Riera

C.I: 30.053.952

San Diego, junio 2023

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mi familia, en especial a mis padres que fueron un gran apoyo para lograr mi sueño, ellos son un pilar muy importante en mi vida y agradezco siempre tenerlos como padres.

A mis hermanas, unas de las personas más importantes en mi vida, sin ellas no estaría donde estoy ahora, ya que son mi mayor ejemplo para seguir.

Y por último a mis angelitos en el cielo, Milagros, Teresita, Francisco y Dulce, sé que desde arriba me están viendo con mucho orgullo y felicidad.

María Riera

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a mi tutor Efraín Peraza por su dedicación y paciencia, gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional.

A la universidad José Antonio Páez, ya que me dieron la oportunidad de convertirme en profesional.

A mis padres Juan Carlos y Milva, quienes con su amor, confianza, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por ser un gran ejemplo para seguir y por impulsarme a ser una excelente persona.

A mis hermanas Samantha Andreina y María Angelica, por acompañarme, apoyarme y ayudarme cada vez que las necesito. A mis dos cuñados que estuvieron conmigo acompañándome en las buenas y en las malas.

A Hilary Brizuela, por estar conmigo en casi toda la carrera universitaria y apoyarme en todo lo que hago, eres una de las personas más importantes en mi vida.

Y por último, a todas las personas de la promoción 51 por alegrarme todas las clases y acompañarme hasta el final de la carrera, los aprecio a todos.

María Riera

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS, TABLAS, GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
INTRODUCCIÓN	1
FASE	
I	
GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN	3
1.1. Descripción de la Empresa.....	3
1.1.1. Ubicación.....	3
1.1.2. Reseña Histórica.....	3
1.1.3. Estructura Organizativa.....	4
1.2. Misión de la Empresas.....	5
1.2.1. Visión de la Empresa.....	5
1.2.2. Valores de la Empresa.....	5
1.2.3. Objetivos de la Empresa.....	5
1.3. Descripción del departamento.....	5
1.4. Objetivos del departamento.....	5
1.5. Organigrama del Departamento.....	6
II	
DIAGNÓSTICO	7
2.1. Diagnóstico de necesidades.....	7
2.2. Plan de trabajo.....	9
2.2.1 Formulación del Problema.....	9
2.2.2 Objetivos de la Investigación.....	9
2.2.2.1. Objetivo General.....	9
2.2.2.2. Objetivos Específicos.....	10
2.3. Cronograma de Actividades.....	10
2.4. Descripción de Actividades.....	10
2.5. Recursos Técnicos y Humanos.....	11
2.5.1 Recursos Técnicos.....	11
2.5.2 Recursos Humanos.....	11
III	
VINCULACION TEÓRICA	12
3.1. Antecedentes de la Investigación.....	12
3.2. Principios Teóricos.....	13
IV	
RESULTADO DEL DIAGNÓSTICO	21
4.1. Análisis de los Resultados del diagnóstico.....	21
Fase I. Diagnóstico.....	21
Fase II. Determinación de causa y efecto.....	26
Fase III. Diseño de estrategias de control.....	28

FASE		pp.
V	ACCIONES	28
	5.1. Presentación de las Acciones Propuestas	28
	5.2. Justificación de las Acciones Propuestas	28
	5.3. Desarrollo de las Acciones Propuestas	29
	5.4. Factibilidad de las Acciones Propuestas	31
	CONCLUSIONES	32
	RECOMENDACIONES	33
	REFERENCIAS	34
	ANEXO	36

LISTA DE CUADROS, TABLAS Y FIGURAS

Cuadro

1.- Cronograma de Actividades.....	10
2.- Lista de Cotejo	25

Tablas

1.- Registro de facturas diarias	22
2.- Facturas con más de 30 días vencidas.....	23
3.- Descontento por parte de los proveedores	24

Gráficos

1.- Registro de facturas diarias	22
2.- Facturas con más de 30 días vencidas.....	23
3.- Descontento por parte de los proveedores	24

Figuras

1.- Estructura Organizativa de la empresa	4
2.- Estructura Organizativa del Departamento	6
3.- Causa y Efecto de la gestión de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.	27

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones en la actualidad están en búsqueda constante de estrategias que les permita ser más efectivas y por ende más competitivas en el mercado en el cual se encuentran inmersas. En este sentido, se deben adaptar a los avances tecnológicos, la globalización y cambios socioeconómicos para lograr mantenerse en el tiempo. Es por ello, que deben ser capaces de controlar su endeudamiento con terceros y cumplir con sus compromisos en los plazos previstos, ya que, de ello depende que los proveedores continúen brindándoles bienes o servicios que garanticen la operatividad de la organización. Bajo estas premisas, una buena gestión administrativa y contable de sus cuentas por pagar le permitirá a la empresa controlar su endeudamiento y contar con la liquidez necesaria para pagar sus obligaciones a tiempo, ya que de no hacerlo esto podría generar desconfianza en la empresa ante sus acreedores deteriorando la imagen de la misma, perdiendo además el financiamiento y teniendo que pagar de contado, lo que afectaría más aún su liquidez financiera.

En este sentido, el presente estudio está dirigido a la empresa PRISMA C.A., la cual presenta debilidades en los procesos de cuentas por pagar, debido a la falta de normativas, políticas y procedimientos claros que el brinden a su personal herramientas para mantener una unificación de criterios en cuanto a la ejecución de sus actividades, lo que da como resultado retrasos en los registros contables, afectando el proceso de pago a proveedores y el cumplimiento de sus deudas a tiempo.

Bajo este contexto el estudio se adecuará a la estructura de un informe de pasantía de investigación, de la manera siguiente:

Fase I: Generalidades de la Institución: aquí se muestra la información de la empresa como su ubicación, una breve descripción, estructura organizacional misión, visión, objetivos de la empresa, descripción y objetivos del departamento donde se desarrolla la pasantía.

Fase II: Diagnóstico: se hizo el diagnostico de las necesidades del Departamento en el que realiza la pasantía, plan de trabajo, cronograma de actividades a realizar, descripción de las actividades a realizar y los recursos técnicos y humanos con los que cuenta el pasante para el desarrollo de la investigación dentro de la institución.

Fase III: Vinculación Teórica: revisión de teorías, leyes, principios, entre otros, que de alguna manera ayudan a resolver el problema o situación problemática.

Fase IV: Resultado del Diagnóstico: se presenta el diagnóstico de la situación actual en relación con la problemática planteada.

Fase V: Acciones: se presentan las acciones a desarrollar de la propuesta para dar solución al problema planteado, en donde se presenta la propuesta, los beneficios y su factibilidad.

Conclusiones y Recomendaciones: a las que llegó la autora de su investigación.

Finalmente, las **Referencias:** electrónicas y bibliográficas que lo sustentan.

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

1.1. Descripción de la Empresa

1.1.1 Ubicación

PRISMA C.A. (Sistemas de Información), está ubicada en la Av. Fundo la Unión parcela |13, |19, Zona Industrial Castillito, San Diego, Valencia, Estado Carabobo.

1.1.2. Reseña Histórica de la Empresa

En el actual mundo laboral la mayoría de las estrategias empresariales están orientadas hacia la competitividad. Ahora los directivos no temen invertir recursos en su búsqueda por ganarse un lugar en el mercado. Es por ello que, las organizaciones se mantienen en una permanente búsqueda de creación de valor que les permita superar a la competencia y lograr un mejor posicionamiento de sus productos. Esto, ha sido pieza clave para convertir a los colaboradores en agentes de valor que ostenten un rol protagónico en la construcción del éxito de la organización.

Los colaboradores deben estar conscientes de la necesidad de estudiar, capacitarse y nunca parar de aprender nuevos métodos y estrategias que les permitan ser más competitivos. Trabajar en el desarrollo y fortalecimiento de sus habilidades y competencias para prepararse de manera inteligente frente a las nuevas dinámicas que ha venido imponiendo la revolución digital. A lo anterior se le complementa con un trabajo orientado a la atención al cliente. En donde los colaboradores pueden anticiparse a las necesidades de los clientes. También se mantienen a la vanguardia de tendencias tecnológicas mundiales, adoptando una actitud retadora dispuesta a romper viejos paradigmas, generar nuevas ideas y nuevos escenarios de negocio.

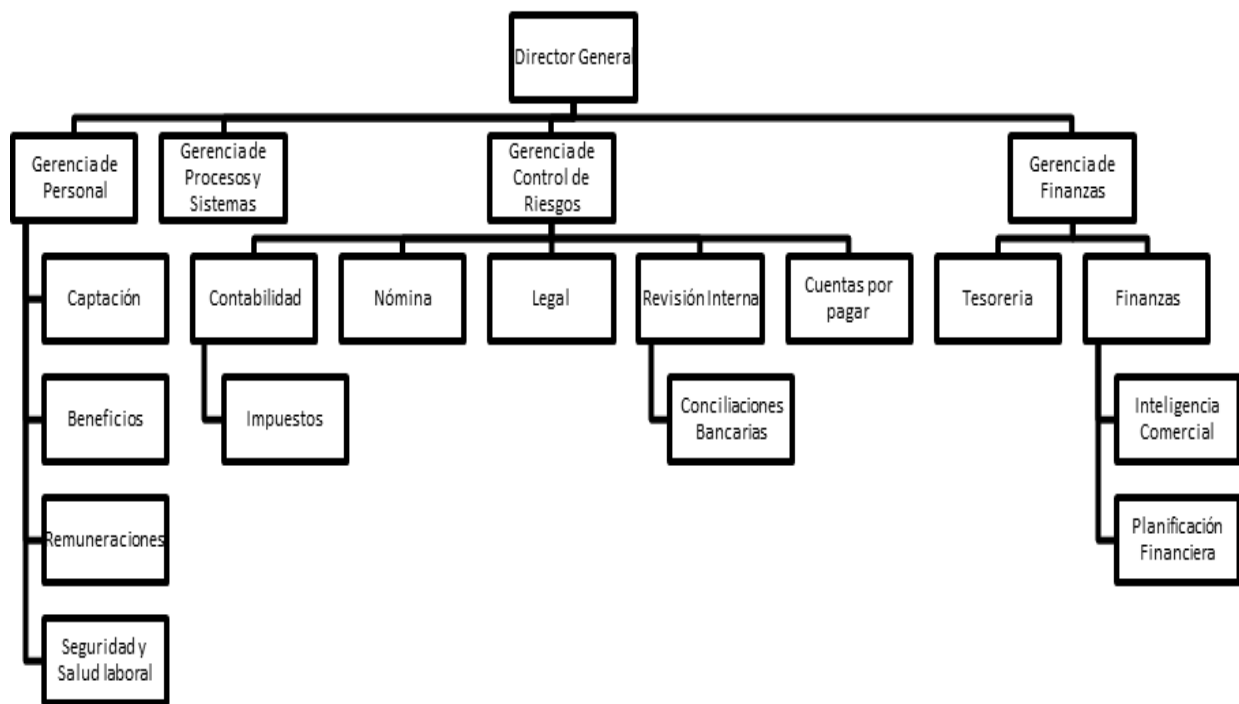
Partiendo de esta premisa el 1ero de Julio de 2016 nace nuestra organización que lleva por nombre PRISMA SISTEMAS DE INFORMACIÓN, C.A. iniciando sus actividades con los primeros colaboradores en el área de Control, Sistemas y Desarrollo Humano. Hoy día, cuenta con profesionales dedicados a prestar servicios administrativos a sus empresas comerciales, que integran las áreas de personal, control, finanzas, procesos, inteligencia comercial y servicios compartidos. Actualmente la organización cuenta con diversas áreas de trabajo y con un total de 80 colaboradores que prestan servicios administrativos a un grupo de empresas del grupo

Becoblohm siendo estas Febeca, C.A. (Mayor de Ferretería), Mayor Beval, C.A. (Mayor de repuestos), Distribuidora de Sillas California, C.A. (Mayor de Quincalla) Servidica, C.A. (Trasporte Confiable) y dos empresas asociadas Mundial Eléctrico, C.A., y Ferretería la Carabobeña, C.A.

1.1.3. Estructura Organizativa de la Empresa

La estructura organizativa presentada de la empresa PRISMA C.A., lugar donde se realiza la pasantía, que se expone en la figura No. 1. La empresa cuenta con una dirección general, la cual tiene el apoyo de las de gerencias de personal, procesos y sistemas, control de riesgos y finanzas. Por su parte, la gerencia de personal se subdivide en los departamentos de captación de persona, beneficios, remuneraciones y seguridad y salud laboral. Por otro lado, la gerencia de control de riesgos cuenta con los departamentos de contabilidad, nómina, legal, revisión interna y cuentas por pagar, a su vez el departamento de contabilidad tiene a su cargo el área de impuestos, y el de revisión interna el de conciliaciones bancarias. Finalmente, la gerencia de finanzas se subdivide en el departamento de tesorería y finanzas, este último se subdivide en las áreas de inteligencia comercial y planificación financiera.

Figura 1.- Organigrama Estructural de la Empresa Prisma C.A.



Fuente: Dpto. Administración Prisma C.A. (2023)

1.2. Misión

Proporcionar servicios administrativos, comerciales, financieros y tecnológicos eficientes, innovadores y oportunos, que agreguen valor a la gestión de sus clientes.

1.2.1. Visión

Ser la compañía de servicios líder en satisfacción de sus clientes, accionistas, colaboradores, proveedores y comunidad donde operan.

1.2.2. Valores

- ✓ **Honradez:** ser sinceros con sí mismos y los demás es la regla fundamental.
- ✓ **Igualdad:** reconocen a los individuos los mismos deberes y derechos en su justa medida.
- ✓ **Constancia:** es la perseverancia en la que se afianzan para lograr sus propósitos.

1.2.3. Objetivos de la Empresa

- ✓ Maximizar la gestión empresarial.
- ✓ Normalizar los procesos del negocio.
- ✓ Formar personal para tiempos futuros.

1.3. Descripción del Departamento donde se realizó la Pasantía.

La pasantía se realizó en el departamento de Contabilidad de la empresa PRISMA C.A., el cual tiene como función presentar en forma sistemática las transacciones de la institución con el objeto de proveer información sobre su gestión financiera y contable.

1.4. Objetivos del Departamento

1.4.1 Objetivo General

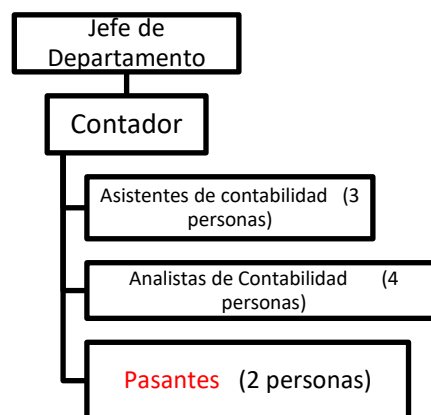
- ✓ Analizar las cuentas de la estructura contable, de tal manera que se lleve un control interno sobre las mismas y que éstas presenten saldos reales, de manera de proveedor toda la información contable-financiera necesaria para la toma de decisiones.
- ✓ Mantener de forma actualizada los registros contables, producto de todas las operaciones de la empresa.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Establecer procedimientos generales y específicos para el efectivo control y seguridad e los registros contables.
- ✓ Elaborar de acuerdo con las disposiciones generales, los estados financieros de la institución.
- ✓ Elaborar informe de servicios básicos, así como también los ingresos y egresos.
- ✓ Preparar informe de disponibilidad de efectivo consolidado.
- ✓ Analizar el comportamiento de los auxiliares de cuentas por cobrar y pagar.
- ✓ Prepara la información contable para las áreas dedicadas a la conciliación bancaria de los fondos manejados en la dirección de finanzas.
- ✓ Analizar las cuentas financieras de la estructura contable.
- ✓ Recopilar, clasificar, codificar y registrar cronológicamente las transacciones de las operaciones contables y financieras de la empresa.
- ✓ Registra y monitorea las transacciones generadas: cuentas por cobrar y pagar, planillas de inventarios, y demás registros en los libros básicos que exige la Ley.
- ✓ Consolidar los estados financieros de los fondos de autogestión.
- ✓ Dar seguimiento a la depreciación de los activos (propiedad, planta y equipo).
- ✓ Revistar diariamente los informes de caja.
- ✓ Asesorar en materia contable y tributaria a los gerentes de las otras unidades administrativas.

1.5. Organigrama del Departamento de Contabilidad de la empresa

Figura 2.- Organigrama del Departamento de Contabilidad



Fuente: Departamento de Administración Prisma C.A. (2023).

FASE II

DIAGNÓSTICO

2.1. Diagnóstico de las necesidades del Departamento en el que se realiza la Pasantía

En la actualidad las empresas se ven afectadas por el entorno donde las tecnologías y las nuevas teorías administrativas que son puestas en práctica, afectan significativamente en las mismas y las inducen a generar cambios en sus diferentes niveles organizacionales en pro de alcanzar los objetivos organizacionales. Por lo tanto, los nuevos modelos administrativos que se han venido creando permiten generar en las empresas un sentido más amplio de interacción tanto entre los trabajadores como en sus directivos, así como, incentivar en el incremento de los niveles de productividad, ello implica tener que fomentar a la capacitación y el adiestramiento de sus colaboradores, de igual manera, ofrecer productos y servicios integrales a los clientes que capten su atención y que puedan satisfacer sus necesidades, así como incluir dentro de las responsabilidades sociales de la empresa la conservación del medio ambiente y su entorno.

Por lo tanto, las empresas deben buscar adaptarse a los avances tecnológicos, la globalización y a los cambios socioeconómicos que inciden en ellas, para poder mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, por lo tanto, deben adoptar estrategias que les permitan ser efectivas y por ende competitivas para poder mantenerse en el tiempo y garantizar su operatividad, brindarle estabilidad a sus colaboradores y los inversionistas, satisfacer la demanda de sus clientes y cumplir con sus proveedores.

En Venezuela, las empresas sin importar su tipo de actividad económica, no escapan de esta realidad, deben ser capaces de cambiar en función del entorno para garantizar su supervivencia, por lo tanto, deben controlar tanto su liquidez financiera como su endeudamiento para poder cumplir con sus compromisos en los lapsos establecidos por los proveedores, mantener su imagen y confiabilidad en que la empresa es segura para cumplirles, ya que de ellos depende el suministro de bienes o servicios necesarios para garantizar la operatividad de la empresa, y cumplir a su vez a la demanda de sus clientes.

En consecuencia, las cuentas por pagar se ha convertido en un área que requiere de controles efectivos, tanto desde el punto de vista administrativo como contable, de manera que se pueda llevar un registro de todas las operaciones, emitir reportes confiables y con cifras reales para poder

apoyar el proceso de toma de decisiones, planificar los flujos de efectivo y concretar el pago oportuno de sus obligaciones, de forma tal que el proveedor tenga la seguridad de que le será pagado en los lapsos de crédito otorgados.

Al respecto, señala Guajardo (2005), que “las cuentas por pagar representan los adeudos pendientes de pago por concepto de compra de bienes o de servicios, con cargo a la empresa” (p.70), es decir son las cuentas que se deben pagar por la cantidad de mercancía, materiales o servicios que fueron comprados a crédito a los acreedores las cuales serán pagadera en un plazo menor de un año, de acuerdo al tiempo otorgado por los mismos, la efectividad en el proceso de cuentas por pagar está en controlar el endeudamiento y pagar a tiempo.

En este orden de ideas, el control interno de acuerdo a Catacora (2016), expresa que “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros” (p.238), por lo tanto, si existe una debilidad importante en el control interno, o en un sistema de control interno, y este torna a ser poco confiable representará un aspecto negativo dentro del sistema contable. Además, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control interno vigente en una empresa los neutraliza, evaluando su vulnerabilidad. Es por ello, que el control interno está directamente relacionado con las operaciones normales de una organización, pues, es necesario estar seguros de que la información financiera es confiable, siendo esto lo que se logra a través de un sistema de control interno bien aplicado en la entidad. Esto resulta en, que el control interno se convierte en una herramienta esencial para el proceso de cuentas por pagar, de manera que se busca minimizar errores y evitar fraudes.

Bajo este contexto, el presente informe se centra en la empresa Prisma C.A. (Sistemas de información), ubicada en el Municipio San Diego del Estado Carabobo, dedicada a la prestación de servicios administrativos, comerciales, financieros y tecnológicos a un gran número de empresas comerciales, la cual presenta debilidades en los procesos de gestión de cuentas por pagar, debido a la falta de normativas, políticas ni procedimientos claros que le brinden al personal herramientas para mantener una unificación de criterios en cuanto a la ejecución de sus actividades, lo que da como resultado que se generen retrasos en los registros contables en el sistema administrativo.

Además, de no contar con un día de caja, generándose pagos continuos en cualquier día de la semana, lo que hace que se realice una sobrecarga de actividades hacia la gestión de pagos, no

contando con la fortaleza financiera necesaria para cubrir las deudas, tampoco se realiza una planificación, ni se prioriza los pagos de acuerdo a la fecha de vencimiento convenida, lo que genera retraso en el cumplimiento de sus compromisos afectando la credibilidad ante sus proveedores lo cual les genera descontento y afecta la imagen de la empresa.

Por otro lado, el personal no recibe capacitación para realizar las labores en el área de cuentas por pagar, lo que ocasiona que cada uno de ellos efectúe sus actividades de acuerdo con sus conocimientos careciendo una unificación de criterios ante estas actividades. Asimismo, se agrega la falta de supervisión continua al personal para evaluar si se están realizando los registros diarios de las operaciones o si se están incluyendo en los pagos todas las facturas registradas.

Todo ello, genera que la información no sea confiable para apoyar la toma de decisiones. Es por ello, que se proponen estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., de manera que se logre evitar errores u omisiones en las actividades que desempeña el personal a cargo del área de cuentas por pagar, que afectan el cumplimiento efectivo de las deudas en los lapsos establecidos. Todo ello, conlleva a que se deteriore la credibilidad, confianza e imagen de la empresa ante sus acreedores, pudiendo perderse los créditos otorgados y generando que tenga que pagarse de contado las obligaciones para poder adquirir los servicios o efectuar las compras, afectando negativamente la liquidez financiera de la empresa, lo cual sería negativo para la organización, ya que la importancia del crédito es que permite a la empresa poder generar los recursos en el tiempo otorgado para fortalecerse financieramente.

2.2. Plan de Trabajo

2.2.1. Formulación del Problema

De acuerdo con el planteamiento expuesto se tiene la siguiente interrogante: ¿Mediante qué estrategias de control se podría mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.?

2.2.2. Objetivos de la Investigación

2.2.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.

2.2.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.
- ✓ Identificar las causas y efectos de la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.
- ✓ Diseñar estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.

2.3. Cronograma de Actividades

Seguidamente se presenta el cronograma de actividades que se realizarán para el desarrollo de la presente investigación durante el período de pasantía. (ver cuadro 1).

Cuadro 1.- Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO					
	Nov Dic 2022	Ene Feb 2023	Mar Abr 2023	May Jun 2023	Jul 2023	TOTAL EN DÍAS
Diagnóstico de Necesidades	X					1
Plan de Trabajo	X					1
Cronograma de Actividades	X					2
Descripción de las Actividades		X				2
Recursos Técnicos y Humanos			X			2
Principios Teóricos			X			20
Redacción del Informe Final			X	X	X	26
Total						54

Fuente: Riera (2023).

2.4. Actividades Desarrolladas Durante el Periodo de Pasantía

- ✓ Archivar y organizar comprobantes diarios.
- ✓ Procesar las facturas.
- ✓ Realizar la organización y archivo de las facturas.
- ✓ Introducción al sistema administrativo Compiere.

- ✓ Registro de facturas.
- ✓ Registro de pagos realizados.
- ✓ Apoyo al departamento de auditoría.
- ✓ Registro de pagos en Bolívares en el sistema Compiere.
- ✓ Archivar y organizar comprobantes diarios.
- ✓ Procesar facturas.
- ✓ Realizar la organización y archivo de las facturas.
- ✓ Verificar y registrar mercancía diaria.

2.5. Recursos Técnicos y Humanos

Con relación a los recursos técnicos y humanos que posee la empresa para que el pasante pueda ejercer su pasantía, y elaboración de la presente investigación se encuentran los siguientes:

2.5.1 Recursos Técnicos

Técnicamente, la empresa cuenta con un sistema administrativo Compiere, para el registro de las operaciones administrativas y contables de la empresa, y capacidad para realizar el registro de las cuentas por pagar, así como emisión de reportes con las facturas vencidas y por vencer de los proveedores para poder planificar el pago de los mismos en los lapsos que correspondan, además cuentan con mobiliario, computadoras, teclados, mouse, reportes de la banca electrónica con movimientos bancarios para verificar los desembolsos a través de la banca electrónica, y demás equipos de oficina necesarios para realizar las actividades de cuentas por pagar.

2.5.2 Recursos Humanos

En relación con el recurso humano, la presente investigación requiere de la participación de personal de cuentas por pagar y tesorería de la empresa Prisma C.A., el tutor empresarial Lcdo. Carlos Lagares, el tutor académico Lcdo. Efraín Peraza y la autora Br. María Riera.

FASE III

VINCULACIÓN TEÓRICA

En la presente fase, se presenta la vinculación teórica que sustenta el informe de pasantía relacionado a la problemática expuesta anteriormente, debido a que consiste en un estudio direccionado a proponer de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., por lo tanto, se hace necesario consultar los principios teóricos que tengan vinculación con el tema estudiado, para tal fin, a continuación, se presentan aquellas teorías que le brindarán un basamento que brinde la información necesaria para el desarrollo de las fases metodológicas y lograr darle una solución viable.

3.1. Antecedentes de la Investigación

Acevedo (2019), presentó una investigación que tituló **“Planificación de las cuentas por pagar y su impacto en los gastos financieros en la empresa Bellcorp Representaciones S.A.C., Trujillo 2017”**, en la Universidad Privada del Norte en Perú para optar al título de Contadora Pública, con la finalidad de determinar el impacto de la planificación de las cuentas por pagar en los gastos financieros. La metodología implementada fue una investigación cuantitativa, cuasi experimental, donde se utilizaron las técnicas de recolección de información la observación, entrevista y análisis documental.

Se concluye que, se determinó que la planificación de cuentas por pagar impacta en la disminución de los gastos financieros, debido a la formalización de políticas que eviten la cancelación de las cuentas por pagar después de la fecha de vencimiento, identificación de necesidades de efectivo a tiempo para la toma de decisiones de compra y refinanciamiento. Su aporte al presente estudio es utilizar la herramienta de análisis de vencimiento de las cuentas por pagar, y la planificación de pagos, para proyectar las deudas de acuerdo con la liquidez financiera de manera que se pague a tiempo las obligaciones, además de programar las compras de acuerdo con el flujo de caja.

Di Amico y Ramos (2022), presentaron su investigación que titularon **“estrategias de control para mejorar el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa Multibrands Latina C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, Carabobo para optar al título de Licenciadas

en Contaduría Pública, con la finalidad de que se cumpla con los procedimientos, normativas y políticas que implican tal proceso. La metodología que se desarrolló fue un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo, donde se utilizó como técnicas de recolección de datos la encuesta y la observación directa.

Se concluye en la investigación que, el proceso de pago a proveedores debe ser efectivo para poder cumplir con las obligaciones contraídas por la empresa en los lapsos establecidos por los créditos otorgados, ya que esto garantiza que los mismos puedan seguir prestando servicios o realizando las reposiciones de los inventarios necesarios para poder garantizar la operatividad de la empresa. Su aporte al presente estudio es que se debe mantener un constante registro de las operaciones para conocer el endeudamiento de la empresa, y así poder proyectar en el flujo de caja los compromisos contraídos, además, que las compras deben estar debidamente autorizadas para el control de estas, y que se debe segregar funciones entre el personal que realiza el pago y quien autoriza los mismos para evitar fraudes, así como aplicar conciliaciones bancarias, de manera que se pueda verificar que las facturas fueron pagadas en los lapsos correspondientes, por los montos de las facturas, que se hayan aplicado los anticipos dados, y aprovechar los descuentos.

3.2. Principios Teóricos

En esta parte se señalan los aspectos teóricos del estudio, debido a que éstos conforman todos los principios de importancia del presente informe de pasantía, las cuales recopilan un conjunto de ideas de uno o varios autores indicando su punto de vista respecto al control interno, y todo lo relacionado a las cuentas por pagar, de manera que se pueda orientar a la solución de la problemática y poder diseñar las estrategias que se adecuen a las necesidades propias de la empresa Prisma C.A.

3.2.1. Estrategias

Una estrategia, como lo expresan Pride y Ferrel (2012), se refieren a “las decisiones vitales que se requieren para alcanzar un objetivo o grupo de objetivos” (p.41), es decir, es un plan de acción diseñado por una organización a fin de disponer de manera óptima de los recursos hacia el logro de los objetivos propuestos. La estrategia es producto de un acto creador, innovador, lógico y aplicable, que genera un grupo de acciones coherentes de asignación de recursos y decisiones tácticas. Estas acciones van encaminadas a lograr que la empresa alcance una posición competitiva ventajosa en el entorno socioeconómico donde se desenvuelve y mejorar la eficacia de la gestión.

El concepto de estrategia puede definirse, a lo sumo, por dos perspectivas:

- ✓ Desde la perspectiva de lo que una organización pretende hacer.
- ✓ Desde la perspectiva de lo que una organización finalmente hace.

En la primera perspectiva, la estrategia es el programa general para definir y alcanzar los objetivos de la organización y poner en práctica su misión. En esta definición el vocablo programa implica en papel activo, conocido como planeación o administración estratégicas, racional y bien definido que desempeñan los administradores al formularse la estrategia de la organización. En la segunda perspectiva, la estrategia es el patrón de respuestas de la organización a su ambiente a través del tiempo. Conforme a esta definición, toda organización cuenta con una estrategia, aun cuando nunca haya sido formulada de modo explícito.

Según Mintzberg y Quinn (2012), expresan que “esta visión de estrategia es aplicable a las organizaciones cuyos administradores son reactivos, aquellos que responden pasivamente y se ajustan al entorno sólo cuando surge la necesidad” (p.5). Finalmente, se puede concluir que, una estrategia es un patrón o plan que integra las metas mayores de una organización, las políticas y acciones secuenciales que llevan hacia un todo cohesionado. Una estrategia bien formulada ayuda a coordinar los recursos de la organización hacia una posición única y viable, basada en sus competencias relativas internas, anticipando los cambios del entorno y los movimientos contingentes de la competencia.

La esencia de las definiciones del concepto de estrategia se centra en:

- ✓ Expresa la visión del estado deseado a alcanzar en el futuro.
- ✓ El enfoque sistemático en las relaciones internas de la organización y con su entorno.
- ✓ La dirección de los recursos hacia fines específicos.
- ✓ Una activa posición operacional con carácter proactivo.
- ✓ La definición de términos o plazos temporales.

En conclusión, la estrategia es el patrón de los movimientos de la organización y de los enfoques de la dirección que se usa para lograr los objetivos organizacionales y para luchar por la misión de esta. El patrón de movimientos y enfoques que ya se ha seguido indica cuál es la estrategia existente; los movimientos y enfoques planificados muestran cómo debe perfeccionarse o cambiarse la estrategia existente. Casi siempre, la estrategia de la organización consiste en una mezcla de movimientos anteriores, de enfoques que ya se han tomado y el trazo de nuevas acciones. Este principio teórico, sustenta el presente informe, debido a que se quiere diseñar estrategias de

control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., por lo tanto, es necesario establecer los planes a seguir para alcanzar los objetivos propuestos.

3.2.2 Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Según Robbins (2016), expresa que el control puede definirse como “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa” (p.654). En una empresa, el control consiste en que todo se efectúe de acuerdo con el plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. Su objeto es señalar los errores a fin de que sean rectificadas y prevenir de que ocurran nuevamente. En este orden de ideas, el control consiste en un proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, evaluando y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. Por lo tanto, tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

Agrega Chiavenato (2015), que el control es una función administrativa “es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador” (p.122). Este basamento teórico sustenta la presente investigación debido a que se busca establecer controles en los procesos de cuentas por pagar, de manera que se logre efectivamente darle solución a la problemática planteada en la empresa Prisma C.A. y brindar a la administración las herramientas necesarias para supervisar al personal encargado en el área, de forma tal que se cumpla con las actividades correspondientes para hacer efectivo el proceso de pago a proveedores.

3.2.3. Control Interno

El control interno, es un instrumento de gestión utilizado para lograr la eficacia y eficiencia de los procedimientos propuestos por una organización o entidad para conseguir metas u objetivos determinados. Desde el punto de vista de la organización, el termino de control interno lo define como un proceso efectuado por entidades de junta de directores, por el gerente y otro personal designado para proporcionar garantías razonables respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, reportes y cumplimientos. Por ello, es importante y fundamental para que las organizaciones diseñen, implementen y realicen un control interno, ya que proporcionan una base

para la aplicación en organizaciones que opera en diferentes estructuras, industrias y regiones geográficas.

De acuerdo con Cruz (2012), define el control interno como:

Un sistema que tiene una serie de procedimientos y mecanismos que incluye los fundamentos de administración tales como: la planificación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, lo que brinda certeza y eficiencia en la toma de decisiones, debido a que posee la mayor información necesaria y de esta manera alcanzar los objetivos de las entidades. (p.267)

El control interno es de gran importancia en las organizaciones, porque mejora la administración contable, lo que ocasiona que sus informes financieros sean confiables y verídicos, ya que presenta transparencia en todas las transacciones; de esta manera evitan riesgos y fraudes, logrando proteger los activos y los intereses de las empresas. Por ello, es necesario de una auditoría interna, la cual evalúa, valora e investiga la eficiencia y organización del control interno de la entidad. En este sentido, el término control hace referencia a comprobación, inspección, fiscalización o intervención, es decir, consiste detectar o manifestar si los procedimientos internos o actividades están de acuerdo con las normas o criterios aplicables en la gestión de la actividad económica financiera.

En pocas palabras, el control interno es un proceso de gestión de las operaciones internas de la organización, la cual permite evaluar y proporcionar seguridad razonable confiable y oportuna, ya que reduce los riesgos de fraudes en el sistema organizacional, lo cual brinda certeza y eficiencia en la toma de decisiones del ente. Este proceso fomenta la protección de activos y los intereses de la compañía, logrando así las metas y objetivos establecidos. Bajo estas premisas, es necesario mencionar que la importancia del control interno en una entidad ya sea pública o privada radica, esencialmente, en el fortalecimiento de dicha entidad, ya que promueve y fomenta la adopción de medidas necesarias para lograr los objetivos de la empresa. Además, el control interno trae consigo beneficios para las empresas, entre los principales se encuentran el desarrollo eficiente de las actividades institucionales y el mejoramiento de los rendimientos, el fortalecimiento de la entidad para el logro de sus metas propuestas, y el aseguramiento de una información financiera confiable y verídica.

Es decir, el control interno de una empresa es importante para mejorar y fortalecer las actividades empresariales e institucionales en lo referente a sus objetivos y metas, además, para

brindar información verídica y confiable en los estados proporcionados por ella a los inversionistas y al ente regulador. Este basamento teórico, sustenta el presente informe de pasantía debido a que se quiere implementar controles internos como herramientas para la mejora del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., de manera que se garantice el logro de los planes y metas establecidos por la empresa, para el cumplimiento del pago oportuno a los proveedores, en los lapsos otorgados, además de obtener información confiable y a tiempo sobre el endeudamiento de la empresa, para poder dirigir los recursos necesarios, para la efectividad del proceso de cuentas por pagar.

3.2.4. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pagos por la compra de bienes, productos y servicios que se han adquirido por terceros para la realización de la actividad económica. De acuerdo con Guajardo (2004), expresa que las cuentas por pagar “Registra los aumentos o disminuciones de los títulos de crédito expedidos a cargo de la empresa pendientes de pago, a plazo no mayor de un año” (p.25). En lo que respecta a las Normas Internacionales de Contabilidad No. 32 (2011), Instrumentos Financieros, en su Apéndice GA4, menciona que los pasivos financieros representan una obligación contractual de entregar efectivo en un futuro, los cuales son:

- ✓ Cuentas por pagar de origen comercial.
- ✓ Pagarés por pagar.
- ✓ Préstamos por pagar; y
- ✓ Obligaciones o bonos por pagar. (p.A1414)

Para Neira (2016), define las cuentas por pagar como “corresponde al conjunto de obligaciones que la entidad mantiene para con un tercero, sean estas de corto o largo plazo, por las cuales se tendrá que realizar un desembolso de efectivo en el futuro” (p.22). En síntesis, las cuentas por pagar son obligaciones que la entidad tiene con terceros (proveedores) por haber recibido mercancías, insumos o servicios en buenos términos sin la intervención de documentos. La importancia de este principio teórico se debe a que es tema de estudio del presente informe, cuyo proceso se busca lograr la mejora.

3.1.5. Proveedores

Para la Norma de Información Financiera NIF C-9 (2018) Provisiones, Contingencias y

Compromisos, define proveedores como aquellas “cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la entidad como resultado de un acuerdo formal con la contraparte” (p.736). Por su parte, la Neira (2016), define al proveedor como aquel que “Personas o empresas que se encargan de abastecer a una organización de los artículos necesarios ya sean de consumo o bienes propios del giro que explota” (p.27). Por otro lado, Montoya (2010), menciona que los proveedores “una persona física o jurídica responsable de la distribución de los productos terminados para que la empresa pueda realizar los negocios de una manera habitual” (p.33). Por ello, su importancia en la participación de la organización, que permite mantener la existencia de la empresa, además los proveedores ayudan en cierta manera en:

- ✓ Financiar los inventarios.
- ✓ Presentar novedades a los clientes.
- ✓ Asesorar en la comercialización de los productos.
- ✓ Compartir información sobre las tendencias actuales de los mercados.

Con lo mencionado anteriormente, se deduce que los proveedores son importantes debido a que suministran bienes y servicios necesarios para la producción, además brindan información sistematizada y oportuna sobre los cambios que se den en el mercado para el desempeño futuro de la empresa. Este principio teórico orienta el presente estudio debido a la importancia que tienen los proveedores en brindar bienes y servicios a la empresa Prisma C.A., de manera que se logre un efectivo proceso de cuentas por pagar para cumplir con los compromisos contraídos con estos.

3.1.5. Control Interno de las Cuentas Por Pagar

El control interno en las cuentas por pagar es un mecanismo de gestión el cual tiene como finalidad la planificación práctica, seguimiento y control de los recursos que presiden en la empresa. De acuerdo con Catacora (1997), expresa, que el control de las cuentas por pagar

Es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones. (p.125)

Los beneficios de estos controles son que la empresa tenga la seguridad de que su dinero está siendo manejado por personal autorizado y confiable, el empresario esté seguro de que esa persona está llevando a cabo correctamente las cosas y no darle un mal uso al efectivo. Así como el de

cuentas por pagar trae como beneficio para el empresario su credibilidad como cliente ante al proveedor, y esto le ayuda a que pueda conseguir más créditos para el financiamiento de sus productos.

El control de cuentas por pagar se lleva a cabo a través de las compras a crédito donde se negociarán con los proveedores días de crédito. Para esto, la empresa deberá establecer días de pagos, así como conseguir los créditos a determinados días. Las facturas se entregan en el día establecido para pasar a revisión. Donde se revisarán si cuentan con todos los requisitos fiscales, los importes, las cantidades y si es el producto deseado y se consideran en buen estado.

Por lo tanto, es necesaria una intercomunicación o interconexión entre los departamentos que conforman la organización, la cual ayudaría al mejoramiento de todos los procesos de las cuentas por pagar evitando así morosidad y pagos excesivos. Además, evita que la imagen corporativa se deteriore en referencia a sus proveedores, siendo esto clave para el giro del negocio. Entre las acciones de control interno de las cuentas por pagar, de acuerdo Neira (2016), son las siguientes:

- ✓ La existencia de una adecuada distribución de funciones, contando con funcionarios independientes para cada departamento que interviene en el proceso.
- ✓ Existe autorización para las compras.
- ✓ Se realiza la verificación de las facturas recibidas comprobando: precios, condiciones de pago, descuentos, órdenes de compra, etc. Y que se encuentre acompañada de toda la información soporte de la misma.
- ✓ Hay un proceso establecido en cuanto a la recepción de productos (conteo y control de calidad).
- ✓ La contabilización es revisada y aprobada por el jefe de contabilidad.
- ✓ Se debe contar con políticas acerca de la forma y condiciones de pago según el acuerdo comercial.
- ✓ Contar con un detalle de proveedores autorizados, en el que consten consideraciones sobre el costo-beneficio y las ofertas o beneficios que ofrecen.
- ✓ Realización de conciliaciones periódicas entre los auxiliares de proveedores y acreedores, y los saldos que se reflejan en el mayor al final de cada periodo.
- ✓ Realizar un seguimiento sobre los vencimientos de los pagos a realizar, comprobando que conste toda la documentación que soporte la transacción antes de dar por autorizado el pago. (p.25)

En definitiva, la empresa es una organización que depende de muchas áreas para estar

funcionando correctamente. La base de un buen control interno en todas las operaciones ayuda a ser más eficientes en las actividades que se llevan a cabo. Implementar controles administrativos y contables reduce los riesgos de posibles errores e intentos de fraudes por parte de los empleados hacia la empresa. Esto, ayudará a que la empresa administre bien sus recursos económicos que podría invertir en función del crecimiento de esta.

El aporte de este principio teórico permitirá tomar en cuenta las pautas necesarias para lograr los objetivos del presente informe y por brindar una propuesta acorde a las necesidades de la empresa Prisma C.A., para lograr la mejora del proceso de cuentas por pagar, de forma tal que se cumpla con los compromisos contraídos de manera efectiva dentro de los plazos establecidos, se aprovechen los descuentos otorgados, se minimice el riesgo de generar intereses moratorios, y se logre mejorar la imagen de la empresa ante sus acreedores.

FASE IV

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

4.1. Análisis de los Resultados del Diagnóstico

En esta fase se presentó el análisis de los instrumentos de recolección de datos empleados para realizar el diagnóstico de la problemática planteada, los cuales permitieron desarrollar las fases metodológicas para alcanzar el objetivo general del presente informe de pasantías, el cual consistió en proponer estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., que se presentan seguidamente:

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 Prisma 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: Riera (2023)

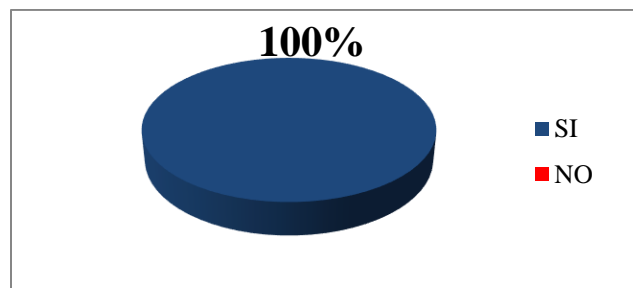


Gráfico 1.- Registro de las facturas diarias.

Fuente: Riera (2023)

Análisis

Se observa en la tabla 1 que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresaron que, si se realiza un registro diario de las facturas recibidas de los proveedores lo que permite mantener la información actualizada, lo que es una fortaleza en la empresa, para poder conocer la situación actual del endeudamiento de la empresa, al requerir hacer una planificación de pago, y evita que se queden facturas sin registrar. Acevedo (2018), expresa que “es de gran importancia mantener un registro de las cuentas por pagar ya que se logrará la efectividad en los procesos” (p.18). por lo tanto, al llevar un registro continuo se conoce el endeudamiento de la empresa, para poder planificar el pago de estas, y que la cantidad de los registros coincidan con la documentación soporte, asimismo, permite controlar los anticipos y poder aprovechar los descuentos.

2.- ¿Sabe usted si es recurrente que se paguen facturas con más de 30 días de vencidas?

Tabla 2. – Facturas con más de 30 días vencidas.

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

Fuente: Riera (2023)

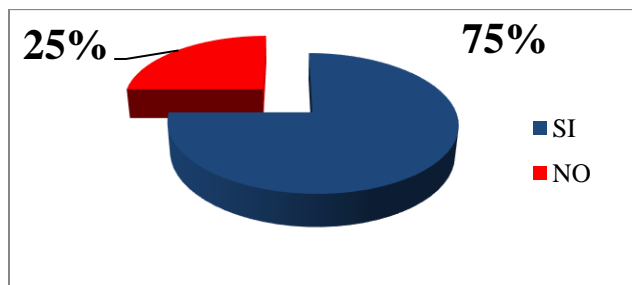


Gráfico 2.- Facturas con más de 30 días vencida.

Fuente: Riera (2023)

Análisis

Ante esta interrogante, de acuerdo con la tabla 2 se observa que, el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados respondieron afirmativamente, debido a que es recurrente que se paguen facturas con más de 30 días vencidas, por su parte, el veinticinco por ciento (25%) restante respondió negativamente. El retraso en el pago de las deudas puede deteriorando la imagen crediticia de la empresa. Al respecto, Acevedo (2019), señala que la empresa debe “evitar pagos erróneos, pagos de recibos fuera de la fecha de vencimiento, las facilidades de créditos sean suspendidas, reducidas o difíciles de aceptar en cualquier término de negociación futura” (p.18).

3.- ¿Considera usted que se ha generado descontento por parte de los proveedores por la falta de pago oportuno de las obligaciones de la empresa?

Tabla 3. – Descontento por parte de los proveedores

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

Fuente: Riera (2023)

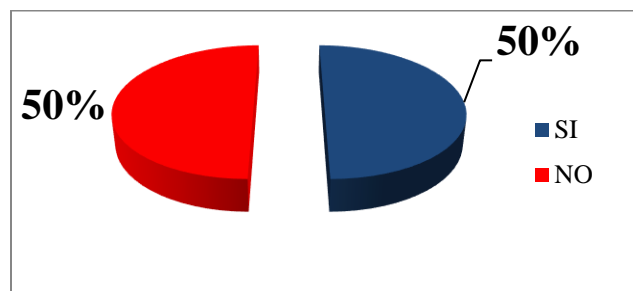


Gráfico 3.- Descontento por parte de los proveedores.

Fuente: Riera (2023)

Análisis

Se puede observar en la tabla 3 que, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados expresó que se ha manifestado descontento por parte de los proveedores por la falta de pago oportuno de las obligaciones de la empresa, por otro lado, el cincuenta por ciento (50%) respondió negativamente, esta situación pone en riesgo la credibilidad de la empresa en cumplir sus compromisos contraídos ante sus acreedores, deteriorando su imagen y poniendo en riesgo que se pierdan créditos significativos para la empresa, necesarios para financiar sus operaciones de compra o prestación de servicios, lo cual afectarían la liquidez financiera de la empresa si cambian la condición a pago de contado.

4.1.2. Análisis de los resultados del cuadro de observación

Cuadro 2.- Lista de cotejo

Empresa: Prisma C.A.		Fecha: Marzo de 2023	
Departamento: Cuentas por pagar			
ÍTEM.	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Elaboración de planificación de pago semanal	X	
2	Aplicación de análisis de vencimiento para priorizar pagos	X	
3	Día de caja establecido para el pago a proveedores		X
4	Capacitación del personal al ingresar al cargo		X
5	Uso de banca electrónica	X	
6	Existencia de formatos de egreso	X	
7	Existencia de un sistema administrativo: Compiere	X	

Fuente: Riera (2023)

Análisis:

Al realizar el diagnóstico a través de la técnica la observación directa, con apoyo de la lista de cotejo se pudo obtener la siguiente información sobre el proceso de cuentas por pagar, en el departamento estudiado, detallado a continuación:

- ✓ Se efectúa una planificación de pago semanal, lo cual es favorable para la empresa poder considerar sus obligaciones y gestionar el respectivo pago, permitiendo que mediante los ingresos semanales se pueda fortalecer la liquidez financiera de manera que la empresa cumpla con sus compromisos de manera continua.
- ✓ Aplican la técnica de análisis de vencimiento para priorizar pagos, sin embargo, no se cumple con la puntualidad de este, ya que, se han generado facturas morosas con más de 30 días vencidas, lo que genera descontento de los proveedores y ponen en riesgo la imagen y credibilidad de la empresa en cumplir sus compromisos de pago.
- ✓ No tienen establecido un día de caja para el pago a proveedores, esto es desfavorable para la empresa, ya que, no pueden planificar sus pagos en un día específico de la semana lo que ocasiona tener que hacer pagos urgentes de manera recurrente.
- ✓ No se le brinda una buena capacitación al personal al ingresar al cargo, lo cual ocasiona

que el personal de nuevo ingreso le cueste acoplarse a su nuevo cargo y por lo tanto no se adaptan rápidamente a sus funciones y actividades.

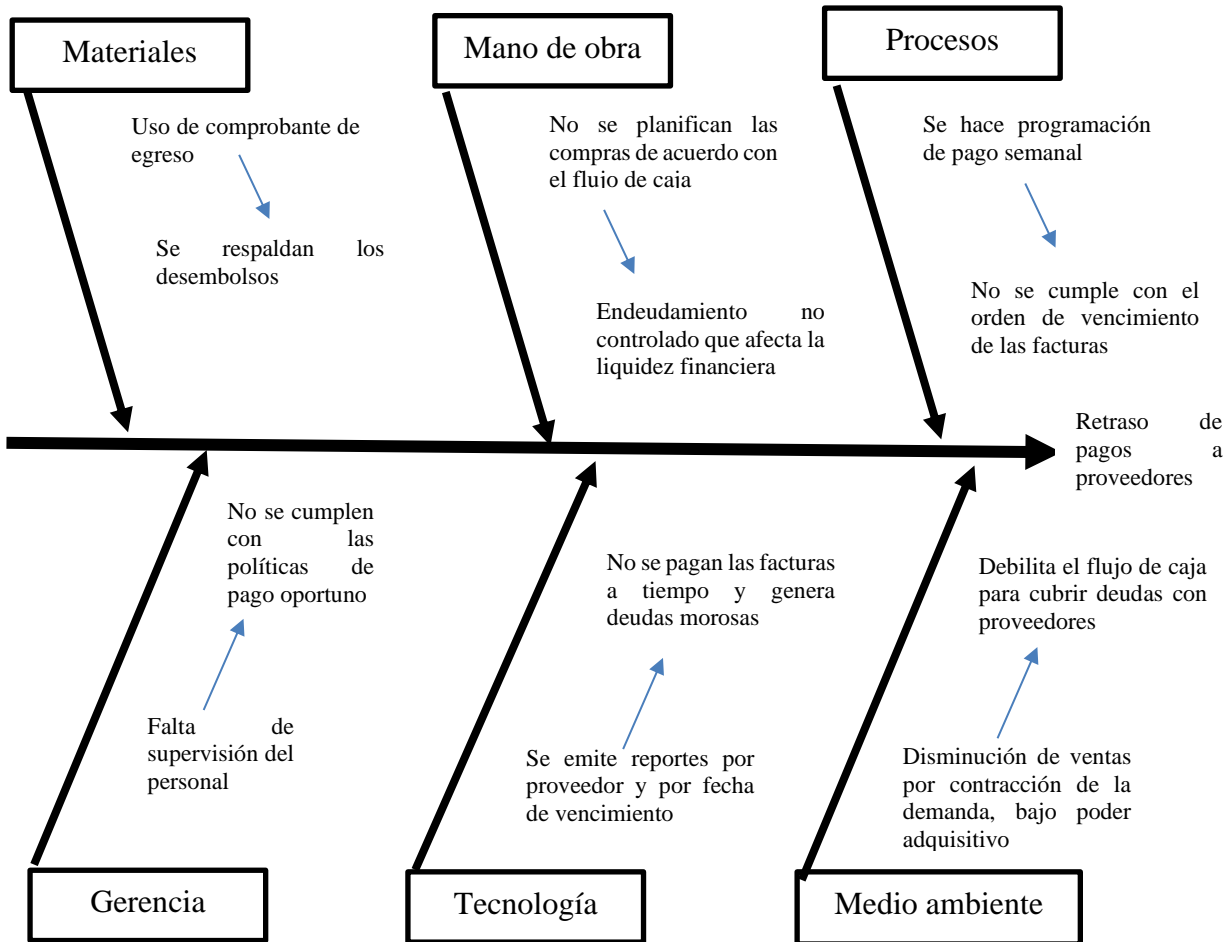
- ✓ Hacen uso de banca electrónica para realizar sus pagos, lo cual es una herramienta favorable para la empresa, ya que así puede planificar sus pagos, ejecutarlos de manera rápida y verificar de manera continua sus movimientos, además de servir para realizar conciliaciones bancarias. Sin embargo, a muchos de los proveedores se les cancela en divisas, en efectivo y en transferencias bancarias en divisas americanas, debido a la pérdida de valor de la moneda nacional producto de la inflación, y que la mayoría de las compras se pactan en divisas.
- ✓ Cuentan con la existencia de formatos de egreso, lo cual es una ventaja para la empresa, debido a que permite dejar constancia de los desembolsos.
- ✓ Cuenta con la existencia de un sistema administrativo modelo Compiere, el cual es una fortaleza para la empresa, esto permiten llevar un registro de las operaciones y emitir reportes con rapidez, para conocer cuáles son las facturas que se han vencido, pudiendo seleccionar la emisión de reportes por clientes, según el código asignado y por vencimiento de las facturas para apoyar la programación de pago.

Fase II: Identificación de las causas y efectos de la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma 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 Prisma C.A., para poder determinar las causas de la problemática actual, que han venido generando el incumplimiento de los compromisos contraídos por la empresa, y las posibles soluciones que se podrían encontrar para lograr que el proceso obtenga la efectividad necesaria de pagar sus deudas en los lapsos acordados con el proveedor, de esta manera se utilizó la técnica de Ishikawa o espina de pescado, la cual permite evaluar las causas de la problemática desde la perspectiva gerencia, mano de obra, materiales, procesos, medio ambiente y tecnología, la cual se presenta seguidamente: (ver figura 3).

Figura 3.- Causa y efecto de la gestión administrativa y contable del proceso de

cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.



Fase III: Diseño de estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A.

En esta última fase se desarrolló la propuesta que consistió en el diseño de estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., con la finalidad de mejorar los procesos actuales y garantizar el cumplimiento de pago a los proveedores a la fecha acordada, mejorar la imagen de la empresa y su credibilidad ante los acreedores.

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 Prisma 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 el incumplimiento de la planificación de pago al no cumplir con el vencimiento de las facturas generándose aquellas que tienen más de 30 días vencidas, así como la falta de supervisión por parte del personal gerencial. 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 control interno es una herramienta muy importante para la gerencia, ya que permite garantizar que los procedimientos normativas y política se cumplan, así como salvaguardar los activos, detectar posibles desviaciones a tiempo para aplicar los correctivos necesarios, además, permite obtener información fiable, veraz y oportuna para apoyar el proceso de toma de decisiones y emitir los estados financieros con cifras reales.

Bajo este contexto, mediante el diseño de estrategias de control se pretende mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., de manera que, se minimicen el volumen de facturas vencidas solventando, primeramente, las de mayor antigüedad y manteniendo un continuo pago de las facturas en los lapsos acordados con los proveedores. Estas acciones permitirán brindarle a los trabajadores herramientas para mejorar su desempeño laboral y alcanzar eficiente y eficazmente los objetivos de la organización, así como mejorar la imagen de la empresa ante sus acreedores, fortaleciendo las relaciones comerciales y la credibilidad crediticia de la empresa para seguir contando con la herramienta del crédito para

futuras negociaciones, ya que esta permite fortalecer la liquidez financiera pudiendo planificar su flujo de caja de acuerdo a sus ingresos.

5.3. Desarrollo de las acciones propuestas

Las siguientes acciones consisten en desarrollar estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., de manera que se minimicen las debilidades existentes y se impulsen las fortalezas existentes en la empresa, dirigidas al cumplimiento de las obligaciones con los proveedores de manera oportuna, de forma tal que la empresa pueda evaluar su endeudamiento y planificar adecuadamente la solvencia de las deudas con mayor morosidad y manteniendo un flujo continuo de las operaciones de forma efectiva bajo una planificación de pagos y respetando el orden de antigüedad de las facturas de los proveedores, para tal fin se proponen las acciones siguientes:

- ✓ 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.

Procedimientos de comprobación Interna

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- ✓ Se debe realizar el cuadro contable de las partidas pendientes en el submayor analítico por deudores.
- ✓ Realizar la verificación de los documentos en los expedientes de pago por acreedores (proveedores), que las facturas cumplan con la normativa legal de los deberes formales, que estén registrados en el Registro de Información Fiscal, que las facturas estén debidamente autorizadas por la administración.
- ✓ Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).
- ✓ Análisis por edades determinando los adeudos vencidos (más de 30 días), para priorizar el pago de las deudas más antiguas.
- ✓ Verificar los convenios de pagos suscritos, de manera que las próximas facturas se paguen la fecha de vencimiento y se minimicen pagos morosos.

Cuentas por Pagar Diversas

- ✓ Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a su contenido, comprobando su cuadro contable, así como analizar por edades para determinar las envejecidas (más de días).
- ✓ Verificar los documentos justificantes de las obligaciones pendientes de pago, así como las conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.
- ✓ Comprobar que esta cuenta (Grupo) no se registre el Contravalor en MN de las operaciones en MLC que deben contabilizarse en la cuenta Contravalor.

Pendiente de Pagar en el Activo Circulante

Efectos, Cuentas y Partidas por Pagar a Largo Plazo

- ✓ Verificar el cuadro contable de los saldos y partidas que integran esta cuenta en cada una de las subcuentas y submayor analítico por acreedores.
- ✓ Análisis por edades comprobando que en esta cuenta se incluyan exclusivamente los que exceden de un año.
- ✓ Comprobar los documentos en los expedientes de pago (contratos, convenios, entre otros).
- ✓ Comprobar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.
- ✓ Analizar las obligaciones vencidas y pendientes de pago, así como las partidas deudoras (contrarias a la naturaleza de esta cuenta).

Controles Internos de Cuentas por pagar

- ✓ El jefe de departamento solicitará reportes semanales de las cuentas por pagar para verificar que las facturas vencidas con más de 30 días hayan sido canceladas, como prioridad de pago en las programaciones semanales.
- ✓ Elaborar un flujo de caja proyectado para planificar el pago de las facturas a vencerse en los lapsos correspondientes, de acuerdo con la disponibilidad de ingresos.
- ✓ El departamento de compras deberá emitir copia de las órdenes de compra al departamento de cuentas por pagar para incluir en el presupuesto de pago y estos no deben exceder a los gastos presupuestados, para la asignación del apartado de pago a proveedores.
- ✓ Se realizará supervisión de los pagos mediante auditorías internas mensuales para la verificación del cumplimiento de obligaciones según los contratos y convenios.

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 Prisma 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

Desde punto de vista técnico la propuesta es factible, debido a que la empresa posee con los recursos tecnológicos y materiales necesarios para su aplicación, ya que cuenta con un sistema administrativo Compiere, en el cual se llevan los registros de las facturas de proveedores, permite emitir comprobantes de pago y retenciones de impuestos, emitir reportes sobre los saldos de cuentas, entre otros, además de contar con computadores, impresoras, correo electrónico, banca electrónica, departamento de caja para el control del efectivo, además de diversos procesos, lo que hace posible su aplicación.

5.4.2. Factibilidad Operativa

La presente propuesta es operativamente factible, la empresa cuenta con los recursos humanos necesarios para la ejecución de las estrategias, tanto el personal de cuentas por pagar que lleva a cabo el proceso de registro, planificación y pago a proveedores, mediante segregación de funciones, así como el jefe de departamento quien es el encargado de aplicar los controles de monitoreo y supervisión de la ejecución de las estrategias propuestas, ya que existe una definición de cadena de mando, y definición de funciones formalmente establecidas.

5.4.3. Factibilidad Económica

La presente propuesta es económicamente factible, ya que la empresa cuenta con los recursos financieros disponibles si fuera necesario implementar cambios en los procesos, sin embargo, las acciones propuestas no requieren de desembolsos financieros, sino la difusión de las estrategias de control diseñadas, de manera que se pueda mejorar el proceso de pago a proveedores, considerando el flujo de caja, y la realización de compras controladas para evitar el endeudamiento excesivo de la empresa, el cual corresponde al departamento de compras, y que puede ser objeto de otras investigaciones.

CONCLUSIONES

Siendo el departamento de cuentas por pagar, la última fase del ciclo de requisiciones, compras, recepción del bien o servicio, registro y pago de la obligación con el proveedor, es necesario que cuente con procedimientos efectivos para garantizar que los pagos de las obligaciones se ejecuten de acuerdo a los contratos y convenios establecidos, de manera que se mantengan relaciones comerciales sólidas entre la empresa y sus proveedores, además de fortalecer la imagen crediticia de la entidad ante sus acreedores, aprovechando la herramienta que es el crédito para fortalecer su liquidez financiera mientras se recuperan las cuentas por cobrar, y planificar con eficiencia sus compras de manera que no comprometa de manera excesiva dicho flujo de caja.

En este contexto, el presente informe de pasantía se desarrolló en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., el cual presentó debilidades en sus procesos para lo cual se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos seleccionados, lográndose el primer objetivo establecido. Mediante el análisis de los resultados se pudo observar que a pesar de que la empresa mantiene un efectivo registro de sus operaciones de manera diario, y realiza una planificación de pago semanal, se encuentran un volumen facturas con más de 30 días vencidas y no pagadas, lo que refleja que el proceso es poco efectivo a la hora de pagar las obligaciones con los proveedores.

Seguidamente, se procedió a realizar la identificación de las causas y efectos de la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., a través del diagrama de Ishikawa, lográndose el segundo objetivo de la investigación, donde resaltó que una de las causas de la problemática actual, en cuanto al control interno, es la falta de supervisión al personal de cuentas por pagar, ya que no se hace seguimiento de las facturas vencidas a pesar de utilizar el análisis de antigüedad de saldos y una programación semanal.

Finalmente, considerando los resultados de los dos primeros objetivos alcanzados, se logró el tercer objetivo, al diseñar las acciones propuestas que consistió en estrategias de control para mejorar la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., donde se hace énfasis en establecer controles para garantizar el pago oportuno de las obligaciones con más de 30 días vencidas, así como la puntualidad del pago de los nuevos compromisos, de manera que se pueda mejorar el proceso y garantizar la operatividad de la empresa y mejore sus relaciones con los proveedores.

RECOMENDACIONES

Para lograr una implementación de las estrategias de control propuestas para la mejora de la gestión administrativa y contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Prisma C.A., se hizo necesario presentar las siguientes recomendaciones finales:

- ✓ Implementar las estrategias de control propuestas en el departamento de cuentas por pagar, y difundir al personal para su mejor efecto, de manera que todo el personal unifique esfuerzos y conocimiento en pro de cumplir con los procedimientos, normativas y políticas establecidas por la empresa, para alcanzar los objetivos organizacionales.
- ✓ Hacer seguimiento y supervisión de que se cumpla con las estrategias de control propuestas de manera que se garantice el pago efectivo de los saldos más antiguos y con vencimiento de más de 30 días.
- ✓ Implementar mejoras continuas en los procesos, desde el origen de las obligaciones, de manera que el departamento de compras realice compras planificadas de acuerdo con la planificación, y que el departamento de cuentas por pagar mantenga los apartados de las obligaciones planificadas en el flujo de caja considerando la disponibilidad de caja y flujo de ingresos.
- ✓ Realizar un estudio al departamento de cuentas por cobrar, de manera que se genere una gestión de cobranza efectiva para fortalecer el flujo de caja, ya que esto impacta en la planificación de pagos.
- ✓ Respetar el orden de antigüedad de las facturas y cumplir con los compromisos en las fechas programadas.
- ✓ Implementar programas de auditoría para la verificación del cumplimiento de los procesos de pago a proveedores, de manera que se minimice el riesgo de perder créditos significativos para la empresa, ya que esto generaría tener que buscar nuevos proveedores, o tener que hacer desembolsos en efectivo que debilitarían la liquidez financiera, o afectaría la operatividad de la empresa si no se logra realizar las compras a tiempo.
- ✓ Crear mesas de trabajo con el personal y crear lluvias de ideas para poder conocer las causas que puedan generar que el personal no cumpla con los procedimientos y buscar soluciones incentivando a la participación de los trabajadores, ya que es el talento humano el que hace efectivo el proceso y le da valor agregado a la empresa.

REFERENCIAS

- Acevedo, Ll. (2019). **Planificación de las cuentas por pagar y su impacto en los gastos financieros en la empresa Bellcorp Representaciones S.A.C., Trujillo 2017.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Privada del Norte. Perú
- Catacora, F. (1997). **Sistemas y Procedimientos Contables.** 1ª ed. Colombia: Editorial McGraw–Hill. Interamericana S.A.
- Cruz, G. (2012). **Institucionalización corporativa.** Un sistema de control interno de alta efectividad para facilitar unidad y permanencia. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Di Amico, A. y Ramos, A. (2022). **Estrategias de control para mejorar el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa Multibrands Latina C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Guajardo, G. (2004). **Contabilidad para no contadores.** 1ª ed. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Guajardo, G. (2005). **Contabilidad Financiera.** 2ª ed. D.F. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Pride, W. y Ferrell, O. (2012). **Marketing. Decisiones y Conceptos Básicos.** 6ª ed. México: Ediciones Nueva Editorial Interamericana.
- Mintzberg, H. y Quinn, J. (2012). **El Proceso Estratégico.** 2ª ed. México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Montoya, A. (2010). **Administración de compras: Quien compra bien, vende bien.** 3ª ed. Bogotá. Colombia. Editorial Ecoe Ediciones.
- Norma de Información Financiera C-9. (2018). **Provisiones, Contingencias y Compromisos.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://img1.wsimg.com/blobby/go/9fe88fcd-228a-4f95-a2c6-0870bfa90f31/downloads/C-9%20Provisiones%20Contingencias%20y%20Compromisos.pdf?ver=1618778619027>. [Consultado: 2023, enero 12].
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC 32 (2011). **Documentos Financieros. Presentación.** [Documento en línea]. Disponible en: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ_nor_internac/ES_GVT_IAS32_2013.pdf. [Consultado: 2023, enero 12].
- Neira, W. (2016). **Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE.** [Documento en línea]. Disponible en:

<https://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%20c3%91O%20DE%20A%20PROVEEDORES%20EN%20ASISBANE.pdf>. [Consultado: 2023, enero 12].

ANEXOS

ANEXO A

ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA PRISMA C.A.

ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	¿Tiene usted conocimiento si se realiza un registro diario de las facturas recibidas de los proveedores?		
2	¿Sabe usted si es recurrente que se paguen facturas con más de 30 días de vencidas?		
3	¿Considera usted que se ha generado descontento por parte de los proveedores por la falta de pago oportuno de las obligaciones de la empresa?		

Fuente: Riera (2023).

Anexo B

**Tabla 4. Tabla de Frecuencias Totales
ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL PROCESO DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA PRISMA C.A.**

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	8	0	100%	0%
2	6	2	75%	25%
3	4	4	50%	50%

Fuente: Riera (2023).

Anexo C

Cuadro 2.- Lista de cotejo

Empresa:		Fecha:	
Departamento:			
ÍTEM.	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Elaboración de planificación de pago semanal		
2	Aplicación de análisis de vencimiento para priorizar pagos		
3	Día de caja establecido para el pago a proveedores:		
4	Capacitación del personal al ingresar al cargo		
5	Uso de banca electrónica		
6	Existencia de formatos de egreso		
7	Existencia de un sistema administrativo:		

Fuente: Riera (2023)