



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: _____

PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA EMPRESA GANDARA CHILE, S.A. UBICADA EN VALPARAISO, CHILE

Realizado por el (la) Br. NELSON VELIZ C.I. Nº 22.736.089

cursante de la carrera de CONTADURIA PUBLICA hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: DIECIOCHO, (18) PUNTOS.

PROF. LEIDA PÉREZ DIAZ

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre:
C.I.: 3.921.222

El Jurado

PROF. AYLIN ESPAÑA

Jurado
Nombre: Aylín España
C.I.: 13.596.626

PROF. ANGIE JAIMES

Jurado
Nombre:
C.I.: 14.515.650



Fecha: 18 / 08 / 2021

Rev. 03-2017

**PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LAS CUENTAS POR PAGAR A
PROVEEDORES EN LA EMPRESA GANDARA CHILE, S.A UBICADA EN
VALPARAÍSO, CHILE.**



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA: CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LAS CUENTAS POR PAGAR A
PROVEEDORES EN LA EMPRESA GANDARA CHILE, S.A UBICADA EN
VALPARAÍSO, CHILE.**

Empresa: Gandara Chile, S.A.

Autor:
T.S.U. Nelson Veliz
C.I. V-22.736.089

San Diego, 17 de agosto del 2021



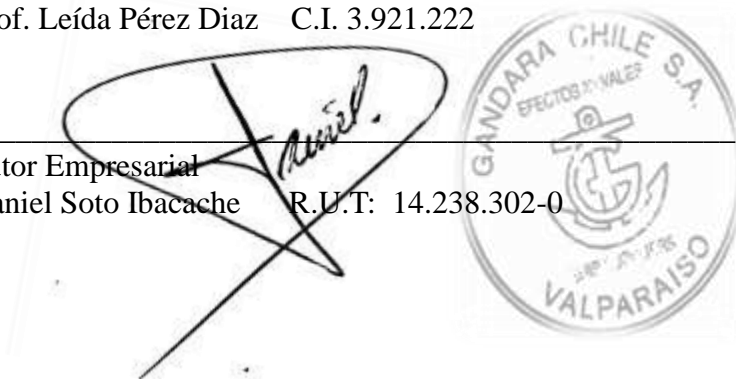
REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA: CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LAS CUENTAS POR PAGAR A
PROVEEDORES EN LA EMPRESA GANDARA CHILE, S.A UBICADA EN
VALPARAÍSO, CHILE.**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor Académico
Prof. Leída Pérez Díaz C.I. 3.921.222

Tutor Empresarial
Daniel Soto Ibacache R.U.T: 14.238.302-0



Autor:
T.S.U. Nelson Veliz
C.I.V-22.736.089

San Diego, 17 de agosto del 2021

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pp.
INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO I:.....	10
LA EMPRESA	10
1.2 Ubicación:	10
1.3 Actividad de la Empresa:	10
1.4 Misión:	10
1.5 Visión:	11
1.6 Valores:.....	11
1.7 Políticas de Calidad:.....	11
1.8 Actividades realizadas por el pasante:.....	12
CAPITULO II:	14
EL PROBLEMA	14
2.1 Planteamiento del Problema.....	14
2.2 Formulación del Problema	16
2.3 Objetivos de la Investigación	16
2.3.1 Objetivo general:	16
2.3.2 Objetivos Específicos:.....	16
2.4 Justificación.....	16
CAPÍTULO III.....	18
MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL.....	18
3.1 Antecedentes:	18

3.2 Bases teóricas	21
3.3 Definición de Términos:	22
CAPITULO IV	24
FASES METODOLÓGICAS	24
4.1 Fases de la investigación:	24
CAPITULO V	27
RESULTADOS	27
5.1 Resultados.	27
LA PROPUESTA	36
PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA EMPRESA GANDARA CHILE, S.A	37
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	43
ANEXOS	45

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS

Cuadro 1: Descripción de la población.....	25
Cuadro 2: Conocimiento del proceso en el área de cuentas por pagar.	28
Cuadro 3: Análisis del Vencimiento.	29
Cuadro 4: Duplicidad de Pagos.	30
Cuadro 5: Exigencia de Documentos.	31
Cuadro 6: Excede fecha límite de Pago.	32
Cuadro 7: Implementación de nuevos procesos.	33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS

Gráfico 1: Conocimiento del proceso en el área de cuentas por pagar	28
Gráfico 2: Análisis del Vencimiento.	29
Gráfico 3: Duplicidad de Pagos.	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 4: Exigencia de Documentos	31
Gráfico 5: Excede fecha límite de Pago.	32
Gráfico 6: Implementación de nuevos procesos.	33

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Estructura Organizativa de Empresa.....	13
---	----

INTRODUCCIÓN

En contabilidad, las cuentas por pagar representan aquellas deudas que poseen las empresas a sus proveedores, como consecuencias de la adquisición de bienes y servicios.

En otras palabras, se trata de la obligación (deuda) que posee la empresa en relación con su actividad económica. Este tipo de obligaciones no son más que créditos por la compra de materiales e insumos, que no están vinculados directamente a entidades bancarias, y se originan cuando se adquieren materiales, insumos u otros bienes y servicios, que no son cancelados de manera inmediata. Por lo que las deudas deberán ser registradas en los libros contables y pagadas a su acreedor en el tiempo acordado.

Mantener un buen control en las cuentas por pagar genera en clientes y empleados la necesidad de seguir los procedimientos contables apropiados. Es esencial para cualquier empresa el que estas se encuentren reflejadas en el plan contable, ya que de esta manera se reducen los riesgos de fraude o pérdidas innecesarias y al tener solvencia, se genera confiabilidad en los clientes potenciales y se crea una buena reputación. Además, se accede con mayor facilidad a créditos bancarios o financiamientos de proveedores inmediatos y se evita perder el rastro de los pagos y deudas que generan intereses.

De acuerdo con lo anterior, la presente investigación está basada en procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile S.A.

Dicha investigación definida en cinco capítulos, los cuales están estructurados de la siguiente forma:

Capítulo I: Presenta la historia de la empresa, misión, visión y valores

Capítulo II: Expone el problema, formulación, objetivos de la

investigación y justificación.

Capítulo III: Detalla los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos los cuales sustenta la investigación.

Capítulo IV: Manifiestan las fases metodológicas las cuales muestran las etapas para la realización de la investigación

Capítulo V: Explica el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la técnica de recolección de datos utilizados.

CAPÍTULO I: LA EMPRESA

1.1 Razón Social: Gandara Chile, S.A.

1.2 Ubicación: Cerro el Plomo 3729, Parque Industrial Curauma, Placilla, Valparaíso-Chile.

1.3 Actividad de la Empresa: Es una empresa internacional, con una vasta experiencia como Proveedores Generales Marítimos e Industriales. Nuestra compañía fue fundada en 1905 en España y en Chile establecida desde 1982. Actualmente, contamos con Certificación ISO 9001:2015, con presencia y gran experiencia en áreas tales como:

- Pesca y Acuicultura
- Seguridad Marítima
- Marítima y Astilleros
- Área Industrial y Minera

1.4 Misión: Somos una empresa con un alto grado de compromiso y buscamos ofrecerle lo mejor en productos y servicios, brindando soluciones de calidad que creen valores para nuestros clientes, trabajadores y accionistas garantizando el crecimiento de todos los que forman para directa e indirectamente de la empresa.

1.5 Visión: Buscamos acrecentar nuestra posición de liderazgo en el mercado nacional como proveedores de suministros técnicos marítimos e industriales, asegurando nuestra permanencia y desarrollo en el tiempo a través de la generación de un negocio rentable, que sea capaz de satisfacer los exigentes requerimientos de nuestros clientes.

1.6 Valores:

Seriedad

Transparencia

Calidad

Puntualidad en nuestras entregas

Competitividad

Confianza

Trabajo en Equipo

Lealtad

Compromiso con nuestros clientes y empleados

1.7 Políticas de Calidad: Gandara Chile S.A. es una empresa que proporciona servicios como Proveedores Generales para los sectores Marítimo, Pesquero e Industrial; y que busca en forma permanente satisfacer los requerimientos y expectativas de sus clientes, equilibrando costos competitivos con excelencia en calidad.

Para dar cumplimiento a esta declaración:

- Utilizamos un Sistema de Gestión de la Calidad que nos proporciona las herramientas necesarias para lograr el mejoramiento continuo de nuestros procesos.
- La Gerencia y todo el personal de la empresa estamos comprometidos con el Sistema de Gestión de la Calidad.
- Nos preocupa la opinión e inquietudes de nuestros clientes, para esto, evaluamos permanentemente su grado de satisfacción y aplicamos acciones correctivas oportunas cuando es necesario.
- Mantenemos una comunicación efectiva con nuestros proveedores.
- Desarrollamos e incentivamos la calificación y competencia de nuestro personal por medio de capacitaciones y entrenamientos planificados.

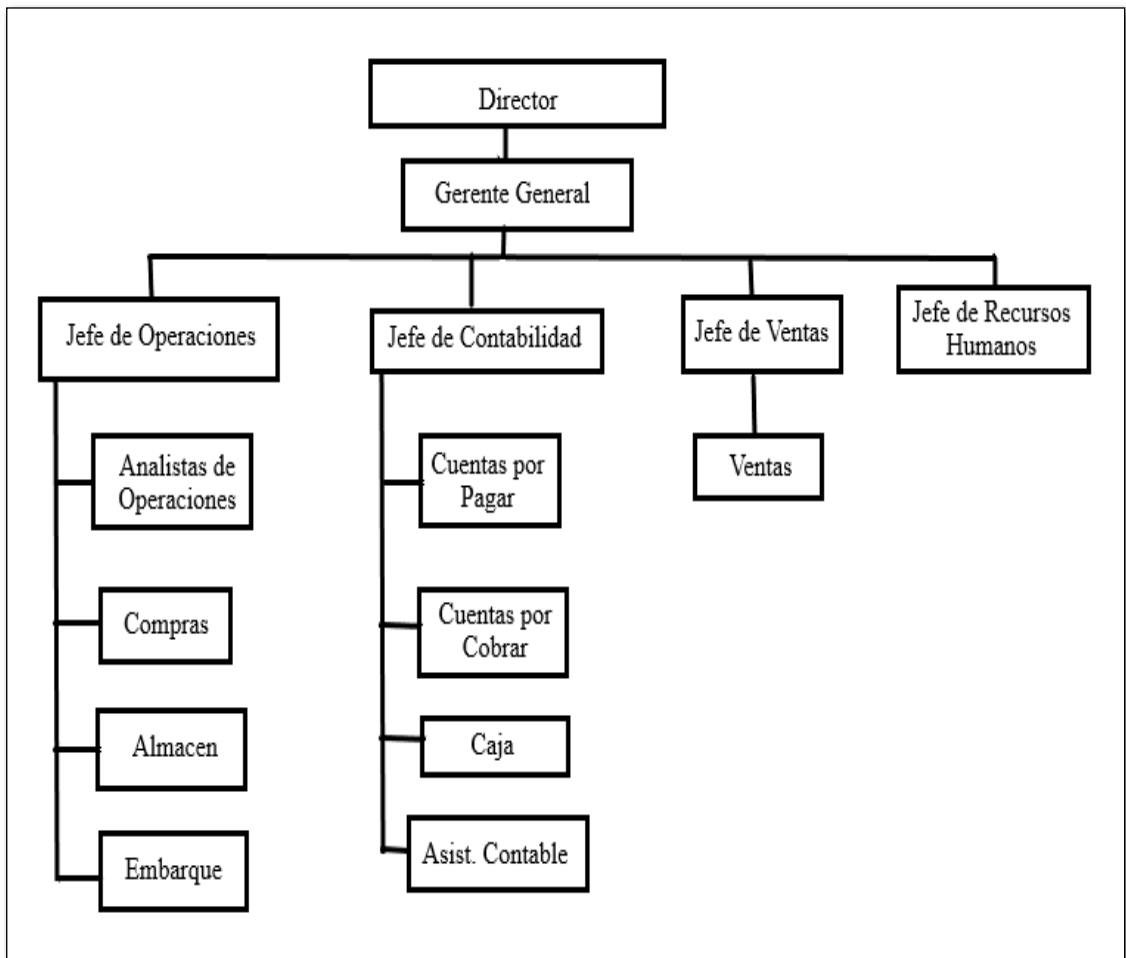
El cumplimiento con nuestra política de calidad nos debe permitir ser reconocidos como empresa líder en el mercado de la calidad, oportunidad y confiabilidad en la prestación de nuestros servicios.

1.8 Actividades realizadas por el pasante:

- Registro de operaciones contables en el sistema GNE, tales como:
 - Ingresos diarios.
 - Ingresos en Moneda Extranjera.
 - Transbank.
 - Cheques.
 - Pagos a proveedores con tarjeta de Crédito.
 - Compras
- Facturación Electrónica
- Emisión de Notas de Crédito

- Facturación de Buques.
- Análisis de Vencimiento Clientes y Proveedores.
- Elaboración de Report

Ilustración 1: Estructura Organizativa de Empresa



Fuente: Gandara Chile, S.A.

CAPITULO II: EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

Desde los tiempos antiguos se han demostrado registros contables, una vez que se comienza a dar uso de la moneda en lugar del trueque ya que para el hombre esto representaba la evidencia del intercambio comercial que se realizaba. Se tiene registros contables que existen desde los tiempos de los babilonios, debido a que estos empleaban un sistema para llevar sus registros de contabilidad, y en algunos escritos los egipcios anotaban en rojo las pérdidas y los romanos empleaban para llevar sus cuentas las tablas de cera. Lo que no se ha podido demostrar con exactitud es cuándo aparecieron los primeros registros de contabilidad, existiendo escritos muy antiguos sobre el tema.

En las empresas, la memoria se puede decir que está representada por la contabilidad, debido a que en ella se llevan registros de todas las operaciones comerciales que realizan a diario desde su creación, en la que las ventas son quienes impulsan el nivel de compras, las cuales mayormente las organizaciones prefieren realizar a crédito y que se extienda su periodo de cancelación, generando así el compromiso de pago, denominado contable mente “Cuentas por Pagar”.

Las cuentas por pagar también son producidas a consecuencias de adquisición de activos, servicios recibidos, gastos generados. Y constituyen un papel importante, puesto que son la imagen principal que representa el nivel de comportamiento de pago a través del historial crediticio ante proveedores para la adquisición mercancías a crédito y entes bancarios al momento de la obtención de nuevos préstamos.

En tal sentido, Araiza V. (2005) Señala:

Las cuentas por pagar se pueden definir como el conjunto de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, y cuyo vencimiento se producirá dentro del ciclo normal de operaciones, lo cual ocurre generalmente dentro del mismo año y, por lo tanto, requiere de la utilización del capital de trabajo (p.2).

De acuerdo con las normas contables, existen diversos tipos de cuentas por pagar, entre las principales están las que tienen un compromiso de pago menor a doce (12) meses, estas se denominan a corto plazo, y a largo plazo se clasifican aquellas que su vencimiento es mayor a un (1) año.

Es importante analizar estos pasivos por cada proveedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar retrasos en las cancelaciones y evitar el pago de intereses por moras o indemnizaciones.

La función del Contador en el área o departamento de cuentas por pagar es de gran importancia, ya que el buen comportamiento de pago, cumpliendo con los plazos y términos establecidos, generara para la empresa mejores condiciones de crédito además de afectar positivamente las calificaciones como clientes e impulsar las relaciones comerciales. Es por ello, que la persona encargada de esta área debe ser un persona altamente organizada y analítica, además de tener buenos niveles comunicacionales para dar respuesta a los requerimientos que en ocasiones son formulados por los proveedores e incluso compañeros de trabajo que desconozcan ciertos procedimientos. En la Empresa Gándara Chile, S.A. Ubicada, en Valparaíso Chile, específicamente en el área de cuentas por pagar, existen diversos errores en los procedimientos entre los cuales destaca el hecho que al registrar los pagos en el sistema, en algunas ocasiones no se tiene la información necesaria para contabilizar de forma adecuada y oportuna dichas operaciones, generando así error en los registros, exceso de información al momento de analizar el vencimiento de cada

proveedor al no detallar el pago con la información correspondiente, pagos registrados en la sucursal no propia, lo que en ocasiones puede generar duplicidad de cancelación.

Por todas las razones anteriormente expuesta, se proponen nuevos procedimientos que permitan optimizar el control de las Cuentas Por Pagar en la empresa Gandara Chile, S.A.

2.2 Formulación del Problema

¿Qué ventajas obtendrían con nuevos procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A.?

2.3 Objetivos de la Investigación

2.3.1 Objetivo general:

Proponer procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A Ubicada en Valparaíso, Chile.

2.3.2 Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa Gandara Chile, S.A.
- Identificar las fallas y debilidades incurridas en el proceso contable de los pagos a proveedores de la empresa Gandara Chile, S.A.
- Diseñar procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A.

2.4 Justificación

Las cuentas por pagar figuran todas a que obligaciones adquiridas por la empresa mediante la obtención de mercancías o servicios.

La veracidad y exactitud de las operaciones comerciales deben ser plasmadas en todos los procedimientos administrativos, legales y contables de las empresas, haciendo énfasis en el área de contabilidad, un error a consecuencia del descontrol en los procesos puede significar un problema grave conduciendo desde la falta de transparencia en los informes financieros hasta pérdidas monetarias. Por lo que es de vital importancia mantener un óptimo control en el procedimiento de las cuentas que se ejecutan en la organización.

El procedimiento adecuado y eficaz de las cuentas por pagar permiten obtener con exactitud los valores que la empresa mantiene por deuda, además de facilitar el análisis de los vencimientos por cada proveedor, lo que para organización es imprescindible, ya que a través de ello pueden cumplir de forma puntual con los pagos a los proveedores y así mantener mejores condiciones crediticias, además de conocer por cuanto tiempo más pueden retener su dinero disponible.

Teniendo presente lo anteriormente expuesto, ha surgido la inquietud de desarrollar la investigación, basada en procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A Ubicada en Valparaíso, Chile. Considerando la evidente falla en ciertos procesos que no permiten obtener los resultados esperados en cuanto a los vencimientos de los proveedores.

Además de todo lo antes mencionado, esta investigación será de utilidad para los estudiantes y egresados de la Universidad José Antonio Páez, como de otras instituciones ya que servirá de apoyo o antecedente para posteriores investigadores que deseen incursionar en el tema.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes:

Dentro de una investigación resulta como base primordial el marco de referencia, ya que son una compilación breve y exhaustiva de conceptos, teorías y normas que están directamente ligados con el tema y el problema de la investigación. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2004), señala lo siguiente: “se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin determinar el enfoque metodológico de la investigación. (p.103)

Por lo que en este capítulo el autor menciona los datos que permitieron tener relación con otras investigaciones de estudios que le competen al tema formulado. además, se explican las básicas teóricas y se desarrollan términos que proporcionan conocimiento a fondo y sustentan la investigación.

Principalmente el investigador tomo como referencia la investigación efectuada por Betancourt y Hernández (2017), Titulado: **PROPUESTA DE LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA CONTINUA DEL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA CONSORCIO MODA BALY, C.A.** Ubicada en Valencia-Estado Carabobo. Presentado para optar al título de Licenciados en Contaduría en Universidad de Carabobo. El cual tiene como finalidad proponer lineamientos para mejorar los procesos de control interno, con la finalidad de fortalecer el departamento de cuentas por pagar, contribuyendo a que la empresa aplique un control interno efectivo a las actividades que son realizadas en el departamento de cuentas por pagar, y a través de esta investigación aportar soluciones a los diferentes problemas que se originan al no llevar un adecuado control en los 26 procedimientos que se deban aplicar para el

registro, control y emisión de los pagos ejecutados por la empresa, de tal manera que se originan alternativas que ayuden a lograr altos niveles de eficiencia en el desempeño de las tareas o actividades que se desarrollan para la realización de los pagos, a fin de alcanzar un mejor funcionamiento, en función de un mayor y mejor control.

Dicho trabajo aportó gran información para la elaboración de esta investigación, además de resaltar la necesidad de aplicar controles que se ameriten y ayuden al mejoramiento de los procesos contables en las cuentas por pagar de la empresa, para así obtener información exacta de los vencimientos para poder cumplir a cabalidad con las políticas de crédito a las cuales están sujetos, permitiendo así el desembolso oportuno de dichas obligaciones.

Tomando como base las referencias antes mencionadas, se pudo determinar desde distintas perspectivas como fue evaluado el tema en otras investigaciones, y que tipo de información fue tomada en consideración y que permitiera centrar el estudio de tal forma que no tomase otro rumbo, obteniendo así emplear un marco referencial.

Así mismo se cuenta con el trabajo realizado por Moronta (2015), Denominado: **LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE COBRANZA DE LA EMPRESA FRANCISCO ANZOLA SANCHEZ S.A.** Ubicada en la ciudad de Valencia estado Carabobo, para optar al Título de Licenciado en Administración de Empresas; en la Universidad José Antonio Páez, el cual tiene por objetivo primordial, proponer lineamientos para optimizar el sistema control interno en el departamento de cobranza, ya que este le permitiría a la empresa supervisar y hacer mejoras en cuanto al manejo de las cuentas por cobrar se refiere favoreciendo así a la empresa; además proporcionará una idea clara de cuáles son los altibajos de la empresa con relación a las cobranzas.

Lo que asegura al Informe de Pasantías que los nuevos procedimientos servirán a la empresa ya que, en vista de las fallas existentes, estos ayudarán a optimizar el flujo

de las actividades realizadas en el departamento de cuentas por pagar, logrando así un trabajo eficiente.

También se consideró el trabajo elaborado por Sánchez (2015), en su trabajo especial de grado denominado: **PROPUESTA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS - CONTABLES DE ÚTIL APLICACIÓN EN EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA GRANJACOSCO, C.A.** Ubicada en Valencia-Estado Carabobo, Presentado en la UNIVERSIDAD DE CARABOBO para optar al Título de Licenciado en Contaduría de Publica, el cual tiene como objetivo general proponer un manual de políticas y procedimientos administrativos-contables de útil aplicación en el proceso de compras-cuentas por pagar que explique de manera detalla, clara y estructurada como deben ser ejecutadas cada una de las operaciones dentro del dichos departamentos, lo que ayudara a la mejora de los procesos, todo esto para el correcto manejo y registro la información generada de las operaciones normales de la empresa, lo que contribuirá a la mejora de la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos de la empresa.

Este trabajo de considera un gran aporte de acuerdo con que busca de tal manera definir paso a paso los procedimientos que se deben ejecutar para un mejor rendimiento en el flujo de las cuentas por pagar dentro del proceso contable, mejorando así la eficiencia en los recursos manejados por dicho departamento en función de las operaciones.

Además, se analizó la investigación llevada a cabo por Pulgar (2014) la cual se designó como: **LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE MEJOREN EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA PIEFRAN C.A.** Ubicada en San Diego Estado Carabobo, Expuesta en la Universidad Jose Antonio Páez para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública, la cual consistió en proponer lineamientos para mejorar el proceso de Cuentas por Pagar,

los que optimizarán las operaciones pago, y por consiguiente en las gestiones de líneas de créditos ante proveedores, contribuyendo al desarrollo económico de la misma, ya que, dispondrá de los recursos de forma oportuna.

En tal sentido, este trabajo sirvió como base para esta investigación dejando ver la necesidad de un control interno exhaustivo que permita agilizar los procesos de cuentas por pagar, y tomando en cuenta la importancia que juega el cumplimiento de pago de las obligaciones dentro de los plazos establecidos por cada proveedor.

Finalmente se tomó en cuenta el trabajo diseñado por Brito (2013), nombrado: **MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA INVERSIONES QUIROVEN, CA** Ubicada en Valencia-Estado Carabobo. Presentado en la Universidad Jose Antonio Páez para optar al Título de Licenciada en Administración de Empresas, el cual tiene como propósito proponer un manual que permita llevar un control de las cuentas por pagar con la finalidad de permitirle a la empresa el manejo eficiente, correcto y efectivo de las cuentas por pagar dentro de la además de llevar un registro exhaustivo de lo que debe y cuando son los vencimientos que le permitir gozar de una buena situación crediticia y retener su dinero el mayor tiempo posible.

De acuerdo con lo anterior, este trabajo fue gran ayuda para el Informe de Pasantía, que su objetivo se centra en el mejoramiento de las cuentas por pagar, lo cual garantiza que los procedimientos que se proponen en este informe ayudaran a la empresa además de llevar un control eficiente en las cuentas por pagar, se puede manejar de forma eficiente las fechas de vencimiento de cada proveedor, lo que permitirá realizar los pagos a tiempo asegurando así la confianza y el compromiso como empresa.

3.2 Bases teóricas

Las bases teóricas en el trabajo de grado corresponden al contenido que sustentará a la investigación a realizarse. Ellas contienen teorías y conceptos de autores en la investigación. En ese sentido, Arias, 2006 “Las bases teóricas se refieren al desarrollo de los aspectos generales del tema, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado

Toda empresa debe tener un proceso contable que ayude con el registro de ingresos y egreso generados a partir de la actividad económica realizada: prestación de servicios, compra o venta de bienes o inmuebles. La contabilidad es entonces ese ciclo o proceso que permite que se realiza en tu empresa para tener registro detallado de lo que se recibe, compra y vende.

Definición de procedimientos contables: Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Algunos ejemplos de procedimientos contables son los siguientes:

- Recepción de inventarios
- Ventas de productos
- Fabricación de productos
- Registro de estimaciones
- Destrucción de inventarios

Planificación de las cuentas por pagar: Según Araiza (2005) Las cuentas por pagar deben planificarse, a fin de que los costos relacionados con los pagos se puedan

cuantificar y además la compañía tenga la certeza del desembolso periódicos que va a realizar, y pueda tomar las precauciones de liquidez anteriormente analizadas (p.6).

Beneficio de las cuentas por pagar: Según Araiza (2005) Para poder beneficiarse al máximo de la financiación, se debe conocer a los proveedores y saber su grado de dependencia de la compañía, A mayor dependencia, mayor capacidad de negociación (p.6).

En este sentido, el área de compras más allá de asegurar el abastecimiento de la compañía y procurar la calidad de los productos suministrados, deberá obtener las mejores condiciones de compra posibles, (en plazo de pago y día de pago, forma de pago, recargos y descuentos financieros). Tal es la importancia de la negociación y selección de los proveedores.

3.3 Definición de Términos:

Contador: Persona que tiene por oficio llevar la contabilidad de una empresa u organismo público.

Control Interno: Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Cuentas Contables: Es no son otra cosa que medios contables con instrumentos de operación, mediante los cuales podemos subdividir el activo, el pasivo y el capital y agruparlos de acuerdo con ciertas características de afinidad, las cuales nos permiten graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación.

Desembolso: Dentro del sector del comercio, podemos definir el desembolso, como la cantidad de dinero efectivo que entregamos, por haber realizado una compra o adquisición. Por tanto, el desembolso, será una salida de dinero, que hará frente a una obligación que tenga dicho contribuyente, es decir, supondrá una salida de dinero para la compra de algún activo.

Factura: Una factura, factura de compra o factura comercial, es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa.

Políticas de Crédito: Son los lineamientos técnicos de los que dispone el gerente financiero de una empresa, con la finalidad de otorgar facilidades de pago a un determinado cliente. Dicha política implica la determinación de la selección de crédito, las normas de crédito y las condiciones de crédito.

Proveedor: Es la empresa o persona física, cuya actividad busca responder las necesidades del cliente, que por su característica principal de servicio es intangible, es decir que no se puede tocar, pero ese servicio está apoyado por bienes tangibles para lograr dicha actividad.

Proveedores Nacionales: Es un profesional o empresa que abastece a otros profesionales o empresas con existencias o servicios dirigidos directamente a la actividad que domicilio dentro del país.

Proveedores Internacionales: persona o empresa que provee o abastece de todo lo necesario para un fin a grandes grupos, asociaciones, comunidades, etcétera y que no tienen residencia dentro del país.

Transbank: Es una empresa chilena encargada de la administración de las tarjetas de crédito y débito bancarias del país.

CAPITULO IV

FASES METODOLÓGICAS

4.1 Fases de la investigación:

Méndez (2001), Señala: Sirve de soporte al investigador en el proceso de planeación del trabajo que quiere abordar en la perspectiva del conocimiento científico (p.55)

Es importante mencionar que, para la elaboración de procedimientos, el investigador tuvo contacto directo con el problema, en la empresa en la cual nace el informe de pasantías propuesto, el cual, para llevar a cabo su desarrollo de forma exitosa, se plantearon tres fases.

Fase I: Diagnostico la situación actual de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa Gandara Chile, S.A.

Para llevar a cabo esta fase, principalmente se diagnosticó la situación actual de las cuentas por pagar en la empresa Gandara Chile, S.A. para lo cual se fijó una población pequeña y finita de la empresa objeto de la investigación que consta de seis (6) personas por lo que no es pertinente la selección de una muestra, ya que tomando en cuenta las características finitas se considera como un estudio del caso, y por tanto todos los elementos tienen las mismas posibilidades de ser seleccionados, en otras palabras, se consideró como una sola unidad.

A continuación, se describen los cargos de la población:

Cuadro 1: Descripción de la población

Cargo	Cantidad
Jefe de Contabilidad	1
Contador	1
Analistas	2
Asistentes	2
Totales	6

Fuente: Veliz N. (2021)

Una vez fijada la población se empleó la técnica de la encuesta, Según López y Fachelli (2015) La encuesta .es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso en el campo de la Sociología que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de la que todos participamos tarde o temprano. Se ha creado el estereotipo de que la encuesta es lo que hacen los sociólogos y que éstos son especialistas en todo (p5). Toda técnica como la encuesta tiene un instrumento, en esta investigación se realizó a través de un cuestionario que consta de seis (6) preguntas dicotómicas, el cual se aplicó con objetivo obtener información exhaustiva de los encuestados en relación con el departamento de cuentas por pagar. En este sentido Tamayo y Tamayo (2008), señala que “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio (p.124).

Fase II. Identificación de las fallas y debilidades incurridas en el proceso contable de los pagos a proveedores de la empresa Gandara Chile, S.A.

Una vez concluida la fase I que trato en el diagnóstico de la situación actual en el departamento de cuentas por pagar, En esta segunda etapa, con apoyo en la

información recopilada a través de la encuesta y los resultados obtenidos mediante los gráficos, fueron identificadas las fallas y debilidades en los procedimientos de dicho departamento, en los cuales se puedan ofrecer mejoras.

Fase III. Diseño de procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A.

Seguidamente de diagnosticar e identificar las fallas existentes, el investigador procede a diseñar procedimientos que ayuden a optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A.

En este sentido dichos procedimientos serán de gran ayuda para organización, ya que aporta eficiencia en los procesos realizados en el departamento, además de permitir una mejor visión en el análisis de los vencimientos de proveedores, disminuyendo el exceso de información. Lo que permitirá con más facilidad determinar que obligaciones están prontas a vencer su plazo pago, y de esta forma planificar los fondos necesarios para cubrir los pagos a tiempo, mejorando así la imagen como clientes potenciales ante los proveedores.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Resultados.

Los resultados arrojados fueron obtenidos a través de la implementación de las fases I y II, de la investigación, las cuales están descritas en el marco metodológico del presente estudio. Donde Inicialmente se procedió a diagnosticar la situación actual en el departamento de cuentas por pagar para poder identificar posibles fallas que permitiesen desarrollar esta investigación. Este proceso se llevó a cabo de mediante la aplicación de una encuesta, el cual arrojó una serie de resultados, y que en consecuencia permitieron al pasante conocer los procedimientos aplicados en el área, las fortalezas y debilidades que pudieran afectar el buen funcionamiento de este departamento, en tal sentido, se ejecutó la propuesta de procedimientos para optimizar las cuentas por pagar.

A continuación, se muestran los resultados obtenidos a través de la encuesta de tipo cuestionario, los cuales son explicados de manera clara y representada en forma de cuadros y gráficos con datos porcentuales.

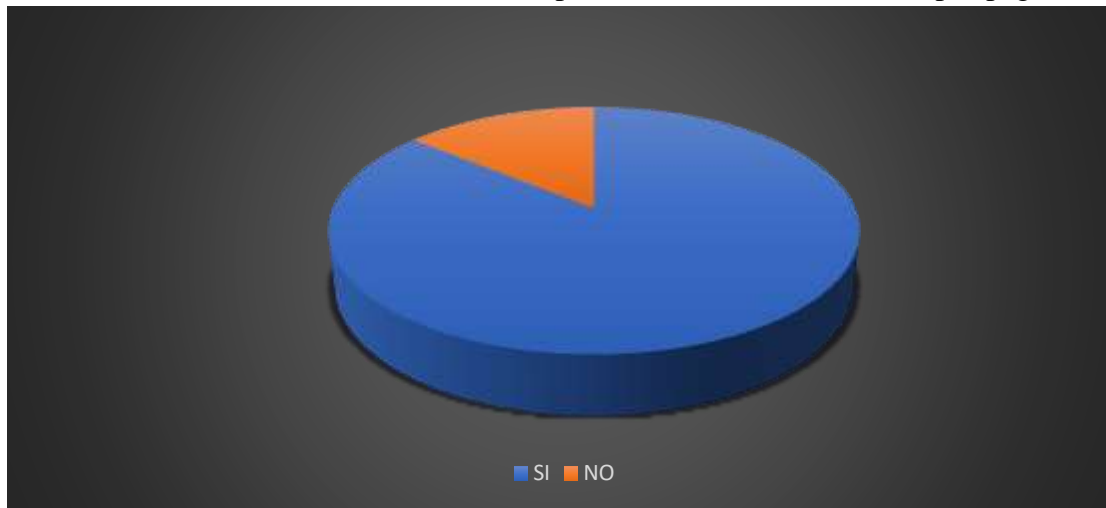
1.- ¿Tiene usted conocimiento de todo el proceso del área cuentas por pagar?

Cuadro 2: Conocimiento del proceso en el área de cuentas por pagar.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	86%
NO	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Veliz N. (2021)

Gráfico 1: Conocimiento del proceso en el área de cuentas por pagar



Fuente: Veliz N. (2021)

Análisis: El 86% de los encuestados considera que conoce totalmente el proceso en el área de cuentas por pagar, mientras que el 14% afirma que no lo conoce en su totalidad. Lo que demuestra la necesidad de informar las funciones necesarias que se llevan a cabo dentro del área de cuentas por pagar.

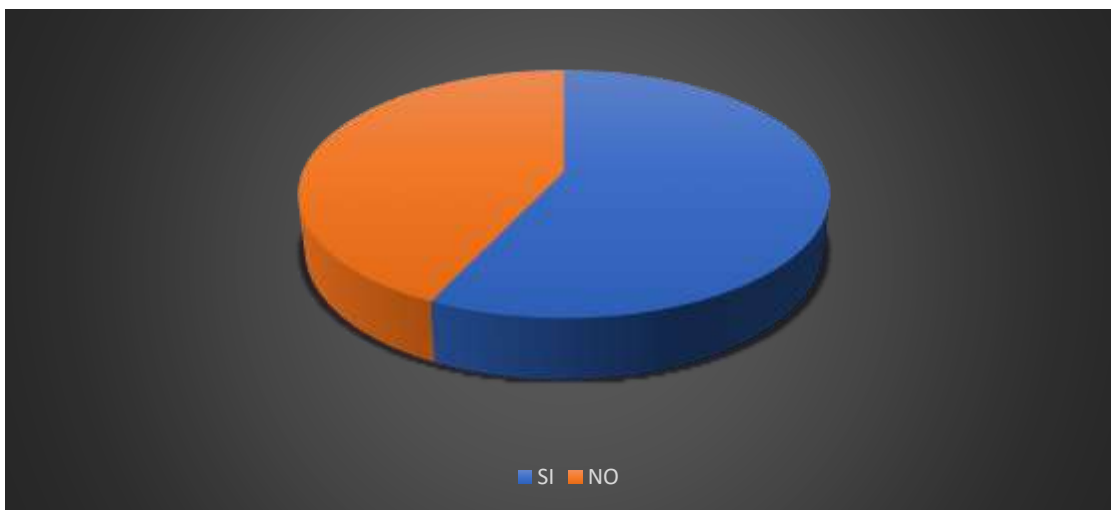
2.- ¿Se realizan constantemente análisis al vencimiento de cada proveedor?

Cuadro 3: Análisis del Vencimiento.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Veliz N. (2021)

Gráfico 2: Análisis del Vencimiento.



Fuente: Veliz N. (2021)

Análisis: El 57 % de los encuestados afirma que el análisis del vencimiento de cada proveedor es realizado constantemente, mientras que el 43% considera que no. Lo que significa una falla importante para la empresa, ya que de este procedimiento depende en gran parte que se cumplan los plazos de pagos establecidos.

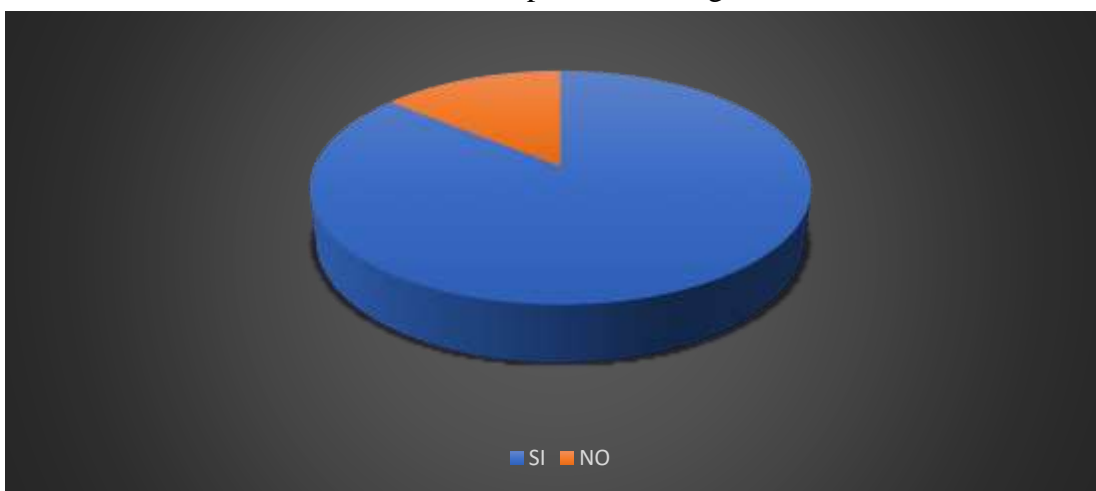
3.- ¿Alguna vez ha existido un pago duplicado a proveedores?

Cuadro 4: Duplicidad de Pagos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	86%
NO	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Veliz N. (2021)

Gráfico 3. Duplicidad de Pagos.



Fuente: Veliz N. (2021)

Análisis: El 86% de los encuestados afirma que en algunas ocasiones se han realizado pagos con duplicidad, lo que afirma que se debe aumentar el nivel de control respecto a los pagos, ya que un pago doble ocasiona procedimientos extras, tanto para el proveedor como para la empresa, quien debe solicitar el reembolso de ese dinero. además, dejar en evidencia dicho descontrol frente a personas externas.

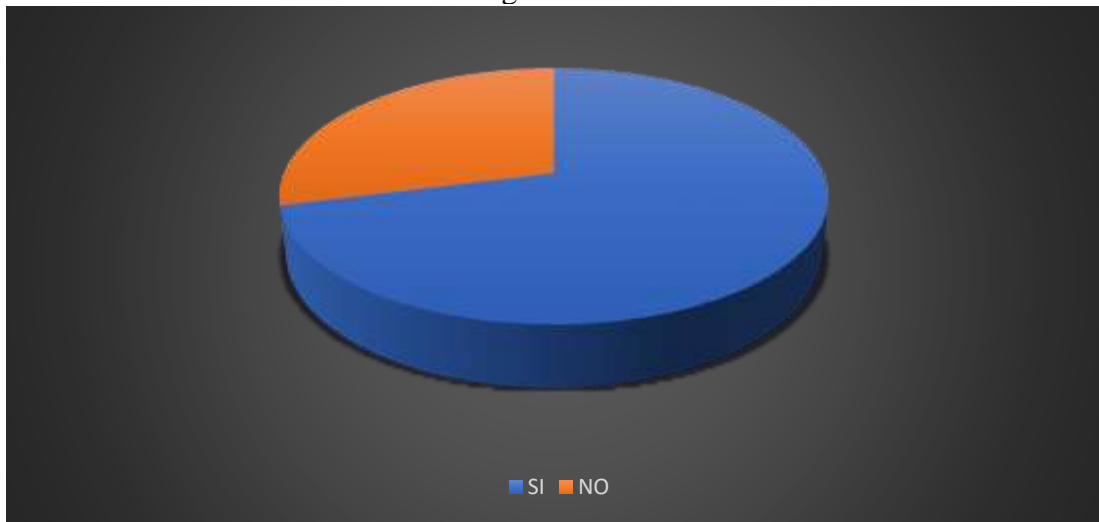
4.- ¿Al momento de realizar un pago a proveedores se exige alguna documentación de soporte?

Cuadro 5: Exigencia de Documentos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Veliz N. (2021)

Gráfico 4: Exigencia de Documentos



Fuente: Veliz N. (2021)

Análisis: El 71% de los encuestados afirma que, si se solicitan documentación de soporte para la aprobación de un pago, mientras que el 29% indica que no. Lo que indica que se deben establecer normas que señalen que en ningún caso se pueda pagar una factura sin su respectivo soporte.

5.- ¿En ocasiones se ha excedido la fecha límite pago a algún proveedor?

Cuadro 6: Excede fecha límite de Pago.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Veliz N. (2021)

Gráfico 5: Excede fecha límite de Pago.



Fuente: Veliz N. (2021)

Análisis: El 100% de los encuestados, señala que hay ocasiones en las que se ha sobrepasado la fecha límite de pago. Lo que en todos los escenarios significa un problema importante para la empresa, ya que de esta forma se generan inconveniente con el historial crediticio de la empresa, además de colocar en riesgo la imagen de la empresa para lo que respecta el compromiso y confianza con los proveedores.

6.- ¿Cree usted necesario la implementación de nuevos procesos que mejoren la eficiencia del área de cuentas por pagar?

Cuadro 7: Implementación de nuevos procesos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Veliz N. (2021)

Gráfico 6: Implementación de nuevos procesos.



Fuente: Veliz N. (2021)

Análisis: El 100% de los entrevistados afirma la necesidad de la implementación de nuevos procedimientos que ayuden a mejorar en eficiencia en el departamento de cuentas por pagar. Lo que afirma que es necesario diseñar nuevos procedimientos que impacten de forma positiva esta área, generando así la erradicación de procedimientos extras, disminuyendo el margen de errores y cumplimiento con los pagos en los plazos establecidos ayudando así a que se puedan obtener mejorar las políticas crediticias de los proveedores con la empresa.

Una vez aplicado de las técnicas de recolección de datos, se procedió a realizar un análisis de los resultados obtenidos en los gráficos, tomando como referencia los aportes de los investigadores consultados en las bases teóricas, y de esta forma se procedió a la segunda fase, identificando las fallas existentes del departamento de cuentas por pagar.

En este sentido, los resultados arrojan que los encargados del departamento de cuentas por pagar tienen información respecto al proceso contable del área, no obstante, en ocasiones, por cuestiones de tiempo se evaden algunas políticas como lo son la exigencia en físico de la factura de compra para soportar el pago que se está realizando, simplemente se procede al pago con la Orden y Autorización del departamento de compras quien indica que la mercancía se encuentra recibida.

Lo antes expuesto genera un inconveniente en el proceso contable de dicho pago, ya que, al no tener el número de referencia de la factura, se frecuenta registrar en el sistema como pago a la Factura 1 de forma temporal hasta obtener el documento original.

Por otra parte el análisis al vencimiento de los proveedores es deficiente, ya que en el solamente debería existir las facturas que están pendientes de pago, sin embargo, en este caso, debido a la situación antes expuesta, al obtener el informe del vencimiento de proveedores, este continua arrojando facturas que ya han sido liquidadas, además del cargo por el pago de la misma, pero como dicho pago al ser registrado con un número de referencia distinto al del documento original, estos seguirán apareciendo en el informe. **(Ver Anexo Nro. 1).**

Debido a esto, el análisis de la situación de cada proveedor debería ser más exhaustivo y continuos, ya que de acuerdo con los resultados obtenidos en la pregunta número 3 del cuestionario, han existido pagos duplicados, el cual pudiese ocurrir debido a que, aunque ya haya sido pagada la factura continúa reflejando en el Informe de cuentas por pagar.

Por otra parte, haciendo énfasis en el incumplimiento de la exigencia de las facturas de compras en su debido momento has ha traído consigo en algunas

ocasiones el incumplimiento del pago dentro del plazo establecido, quedando así en calidad de morosos, lo que además genera inconvenientes como la pérdida de credibilidad y confianza de los proveedores con la empresa los que genera una imagen negativa como cliente potencial, junto a ello, perder excelentes oportunidades de políticas de crédito.

LA PROPUESTA

De acuerdo con lo antes planteado y los resultados obtenidos, surge la necesidad de crear nuevos procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gándara Chile, S.A. los cuales ayudaran a obtener mejores resultados en el análisis de vencimiento de cada proveedor, aportando la información necesaria para dar cumplimiento a los plazos de pago establecidos y así mejorar la eficiencia en área.

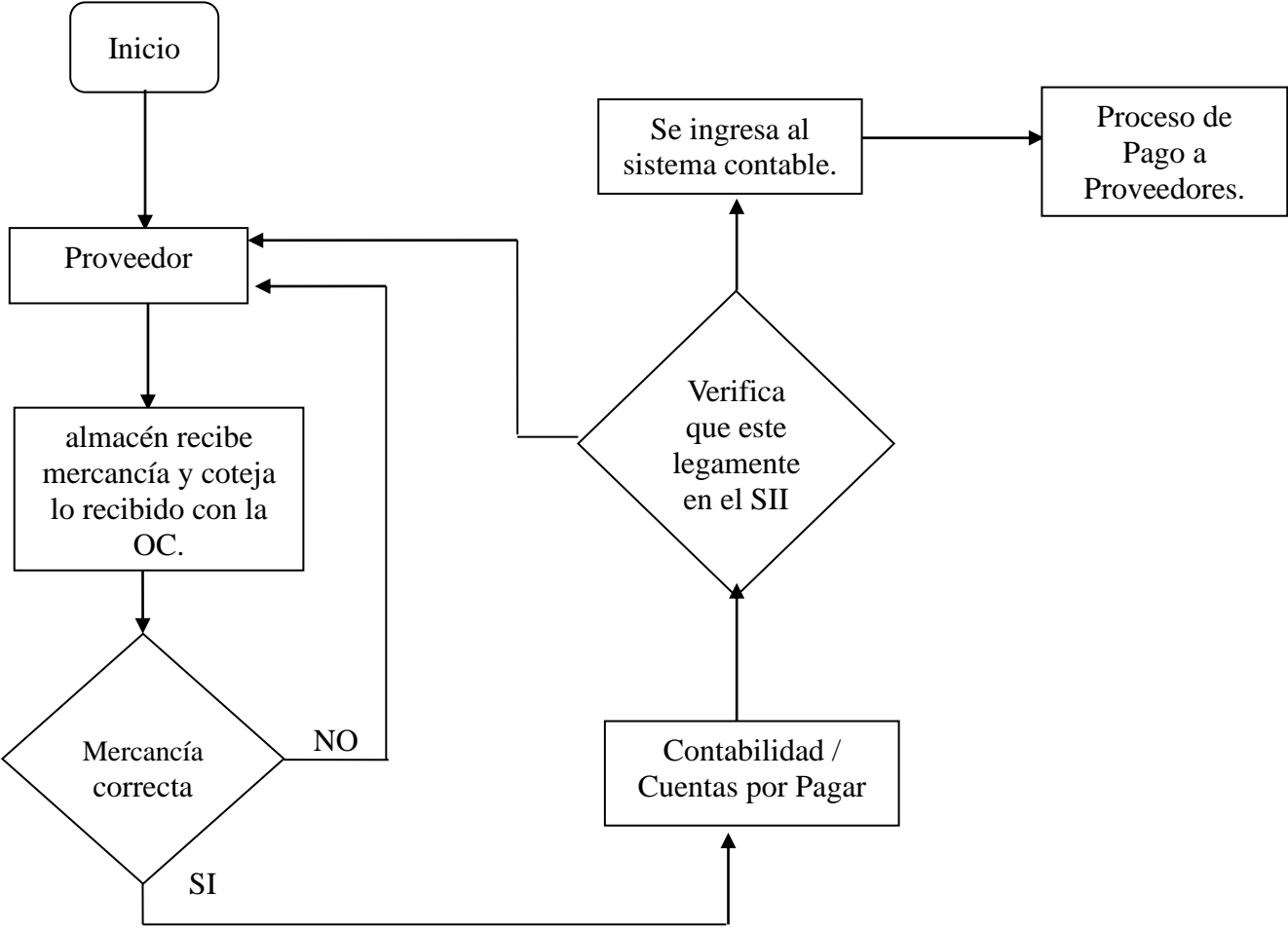
Introducción

Las Cuentas Por Pagar constituyen un papel importante en la organización, ya que de estas depende la obtención de préstamos, consignación de mercancía a crédito que requieren de gran compromiso para mantener una buena imagen.

Los nuevos procedimientos les proporcionaran a los trabajadores del área de cuentas por pagar y aquellos que tengan vínculos, las herramientas necesarias para cumplir de forma eficiente con necesidades requeridas por este departamento aportando de esta forma mejoras en la imagen de la empresa respecto a los compromisos con proveedores.

A continuación, se muestran los procedimientos diseñados para el mejoramiento de los procesos contables de las Cuentas por Pagar en la empresa Gandara Chile, S.A.

PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN / CONTABILIDAD.



Descripción de Procedimientos Almacén/Contabilidad

- **Proveedores:** Se encarga de entregar mercancía a almacén.

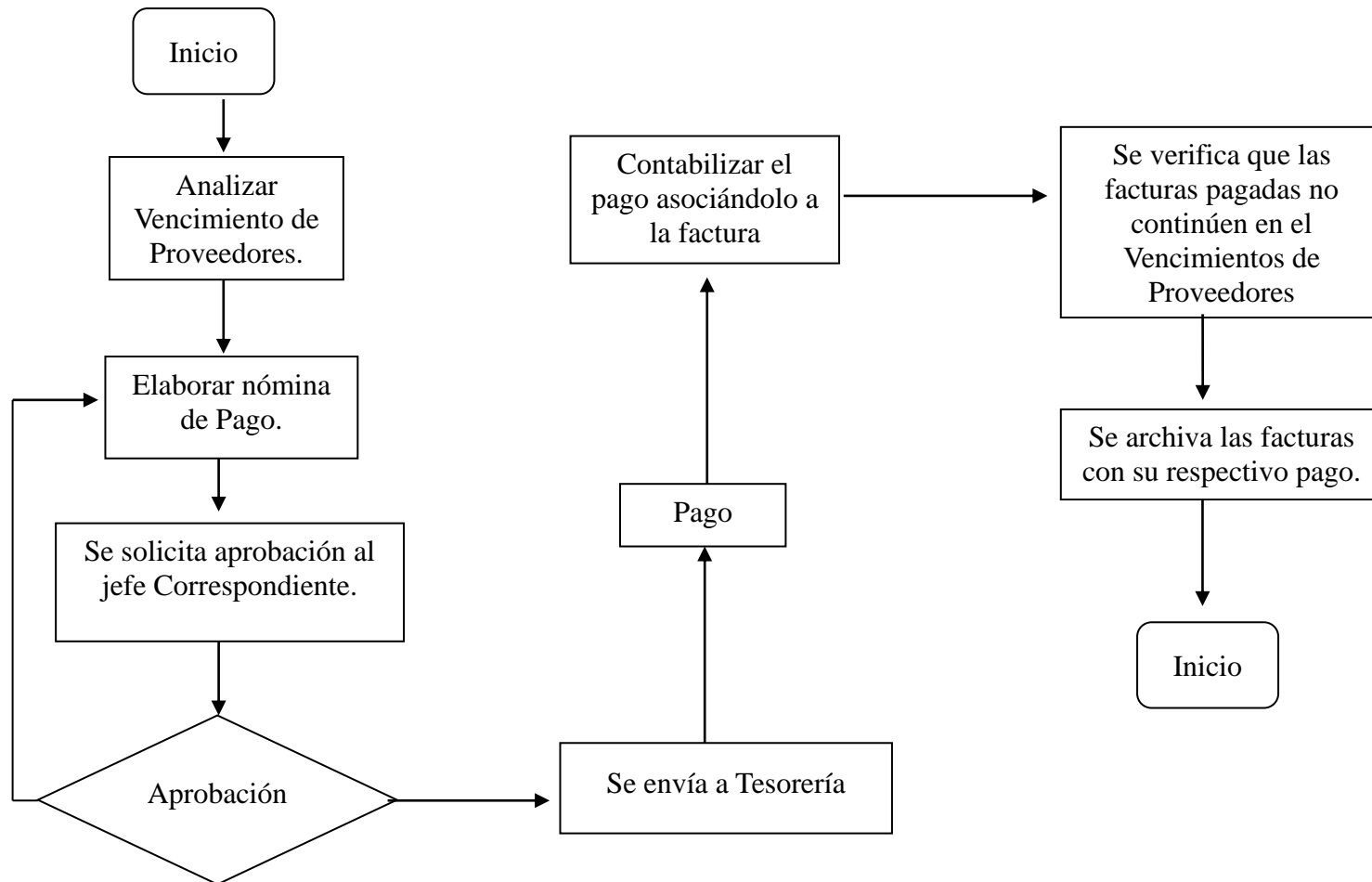
- **Almacén recibe mercancía y coteja y con O.C (Orden de Compra):** Se debe cerciorar de que la mercancía recibida sea la que se solicitó, que esta la cantidad requerida, el buen estado y la vigencia de esta.

- **mercancía Correcta:** Una vez verificada la mercancía, se firma y sella para enviarse a Cuentas por Pagar.

- **Verificar que este legalmente en el SII (Sistemas de Impuestos Internos):**
En el Portal de SII, se verifica que la factura emitida por el proveedor, este correctamente registrada, saldos, razón social, montos, etc.

- **Se ingresan en el sistema contable;** En este último paso contabilidad se encarga de registrar las facturas para que sean consideradas en el proceso de cuentas por pagar que se describe a continuación.

**PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA EM-
PRESA GANDARA CHILE, S.A**



Descripción de los procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A-

- **Analizar el Vencimiento de Proveedores:** Investigar y verificar las facturas próximas a vencer su fecha de Pago además de cerciorarse que no exista saldo a favor para evitar pagos en exceso.
- **Elaborar Nomina de pago:** Seleccionar y establecer en la nómina las facturas próximas a vencer.
- **Se solicita aprobación al jefe Correspondiente:** En este proceso se evalúa y se aprueba la nómina para enviar a pago.
- **Tesorería:** Se verifica que la nómina este aprobada y firmada por el jefe correspondiente. Y se procede a pagar.
- **Se verifica que las facturas pagadas no continúen en el Vencimientos de Proveedores:** Con este pago se verifica que todo el proceso se haya realizado de forma exitosa.

Con la aplicación de estos procedimientos se espera ayudar en el mejoramiento de la gestión en el departamento de cuentas por pagar, optimizando los resultados, logrando así, obtener información clara respecto a las deudas con los proveedores, y lograr cumplir con las obligaciones adquiridas en los plazos establecidos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

Durante el periodo de pasantías se pudo diagnosticar la situación actual de la empresa en el área de cuentas por pagar, permitiendo identificar las debilidades y fortalezas que presentes en el área, por lo que se pudo concluir que existen fallas que no permiten tener información exacta respecto los compromisos adquiridos mediante la obtención de mercaderías, servicios entre otros con condiciones de crédito.

Cada Objetivo específico se pudo llevar a cabo de la siguiente manera:

1. Diagnosticar la situación actual de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa Gandara Chile, S.A. la cual se pudo lograr a través de la observación directa y la encuesta, la cual permitió conocer que existen fallas que no permiten obtener información específica de las facturas pendiente de pago.
2. Identificar las fallas y debilidades incurridas en el proceso contable de los pagos a proveedores de la empresa Gandara Chile, S.A. Esta se desarrolla una vez aplicada la primera fase, por lo que en esta se procedió a analizar los resultados obtenido en la encuesta, lo que ayudo a reconocer las fallas existentes, entre los cuales existe el análisis deficiente del vencimiento de cada proveedor, la falta de documentación indispensable a tiempo, y la duplicidad de pagos.
3. Diseñar procedimientos para optimizar las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Gandara Chile, S.A. Finalmente, con la información recabada en las dos primeras fases, se procedió a la tercera y última fase de este estudio, la cual permitió elaborar procedimientos que permitan mejorar los procesos en el departamento, los cuales dan respuesta a la problemática existente en el departamento de cuentas pagar de la empresa Gandara Chile, S.A.

Recomendaciones:

Para lograr los objetivos deseados en la aplicación de los nuevos procedimientos desarrollados, se recomienda:

1. Consultar a departamento de compras si existen facturas pendientes por recibir en el almacén y hacer seguimiento constante.
2. Registrar en el sistema las facturas de compras una vez recibidas para evitar el registro de pagos con referencia distinto al correspondiente.
3. Realizar análisis constantemente al vencimiento de proveedores. (Cada 5 días hábiles).
4. Verificar que no haya pagos registrados en una sucursal distinta a la que corresponde.
5. Se recomienda a la empresa Gandara Chile, S.A. la aplicación de estos procedimientos.

REFERENCIAS

Betancourt y Hernández (2017), **Propuesta De Lineamientos estratégicos De Control Interno Para La Mejora Continua Del Departamento De Cuentas Por Pagar En La Empresa Consorcio Moda Baly, C.A.** Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo (UC). **“TRABAJO DE GRADO NO PUBLICADO”**

Moronta (2015), **Lineamientos Para Optimizar El Sistema De Control Interno En El Departamento De Cobranza De La Empresa Francisco Anzola Sanchez S.A.** Trabajo de Grado. Universidad Jose Antonio Páez (UJAP). **“TRABAJO DE GRADO NO PUBLICADO”**

Sánchez (2015), **Propuesta De Un Manual De políticas Y Procedimientos Administrativos - Contables De Útil Aplicación En El Proceso De Compras-Cuentas Por Pagar De La Empresa Granjacoso, C.A.** **“TRABAJO DE GRADO NO PUBLICADO”**

Pulgar (2014), **Lineamientos De Control Interno Que Mejoren El Proceso De Cuentas Por Pagar En La Empresa Piefran C.A.** Trabajo de Grado. Universidad Jose Antonio Páez (UJAP). **“TRABAJO DE GRADO NO PUBLICADO”**

Brito (2013), **Manual De Normas Y Procedimientos Para El Control De Las Cuentas Por Pagar En El Departamento Administrativo De La Empresa Inversiones Quiroven, C.A.** Trabajo de Grado. Universidad Jose Antonio Páez (UJAP). **“TRABAJO DE GRADO NO PUBLICADO”**

Araiza V. **Administración de las Cuentas por Pagar.** Comité técnico nacional de Tesorería. (p.2)

Tamayo y Tamayo, 2004. **Proceso de la Investigación Científica**. 4ta Edición. México. Limusa, (p.146).

López y Fachelli (2015). **Metodología de la investigación social cuantitativa 1º** edición Barcelona, España. (p.5)

Méndez (2001) **METODOLOGIA** guía para elaborar diseños de investigación en ciencias contables económicas y administrativas (p.55)

ANEXOS

Anexo Nro. 1. Factura y Pago que aún existen el Vencimiento de Proveedores.

Gandara Chile S.A.		<u>Vencimientos de Proveedores</u>						Fecha: 01-07-2021	
Sucursal: Valparaíso								Página: 1 de 1	
Fecha	Vencimiento	Tipo	Número	N° Doc.	N° Ref.	Días	Monto	Saldo	Observación
Id Proveedor:								R.U.T.: 812010	
Nombre:									
13-04-2021	13-04-2021	Factura de C	237528	14285806		78 Días	-123.463	-123.463 (Saldo)	[Visado por JVST]
14-04-2021	14-04-2021	Abonos	10100691			3 77 Días	126.062	2.599 (Saldo)	
24-06-2021	24-06-2021	Factura de C	238514	14697341		6 Días	-5.994	-3.395	
25-06-2021	25-06-2021	Factura de C	238489	14705017		5 Días	-22.495	-25.890	Grabado Automático Monitor
25-06-2021	25-06-2021	Factura de C	238490	14715211		5 Días	-115.660	-141.550	Grabado Automático Monitor
25-06-2021	25-06-2021	Abonos	10101107			1 5 Días	5.994	-135.556 (Saldo)	
30-06-2021	30-06-2021	Factura de C	238564	14712549		Por Vencer	-94.502	-230.058	
Valparaíso	-230.058	Antofagasta	-	San Antonio	-	Talcahuano	-	Puerto Montt	-
Total Valparaíso:								-230.058	

ANEXO 5



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

EVALUACIÓN DEL PASANTE

(TUTOR EMPRESARIAL)

Anal.

DATOS PERSONALES V ACADÉMICOS DEL PASANTE	Apellidos y nombres: Nelson Enriquez Vella Leon	
	Cédula de identidad: 22.738.089	Teléfono: +56998036394
	Facultad: Ciencias Sociales	Escuela: Contaduría Pública
	Semestre: 8vo	Tutor académico: Juan Aguirre
DATOS DE LA EMPRESA	Nombre de la empresa: Gándara Chile, S.A.	Teléfono: +56-32-2994900
	Dirección: Cerro el Plomo 3729, Píscila, Valparaíso, Chile.	
	Tutor empresarial: Daniel Soto Ibarache	Departamento: Contabilidad

DATOS DE LAS PASANTÍAS DEL ESTUDIANTE			
Departamento	Área o división	Fecha inicio	Fecha de culminación
Contabilidad	Contabilidad	30/11/2020	19/02/2021

INSTRUCCIONES: Califíquese al pasante en cada casilla, marcando una "X", de acuerdo con la siguiente escala:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

ASPECTOS A CONSIDERAR	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
Adquirió conocimiento de la estructura y organización de la empresa, así como de los procedimientos de trabajo y de seguridad industrial.					X	
Cualidad del trabajo, habilidad, presentación, precisión, pulcritud.					X	
Cumplió las normas y procedimientos de la empresa tales como: horario de trabajo, normas de seguridad, transmisión de servicios, etc.					X	
Iniciativa y creatividad, capacidad en la toma de decisiones, aporte de ideas.					X	
Puntualidad y asistencia, cumplimiento del horario de trabajo a tiempo.					X	
Planeamiento y organización, capacidad para organizar y planificar el trabajo.					X	
Relaciones personales, trato y cortesía con los compañeros de trabajo, cooperación, espontaneidad para colaborar con los compañeros de trabajo y su disposición para mantener buenas relaciones.					X	
Presentó varias alternativas de posibles soluciones a cada problema propuesto.					X	
Demonstró receptividad a planteamientos diferentes a los presentados por él.					X	
Presentó explicaciones escritas de su trabajo en forma clara y precisa.					X	
Informe preliminar se ajusta a las necesidades de la empresa.					X	
TOTAL PUNTOS (suma de la puntuación asignada a cada factor y divida entre el número total factores utilizados)					SUMATORIA	DIVISION
CALIFICACIÓN FINAL (VER INSTRUCCIONES DE LLENADO)						





UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

Observaciones del tutor empresarial:

DE NELSON PUEDO SEÑALAR
QUE ES UN PROFESIONAL MUY CO-
RRECTO, RESPETUOSO Y CON MUCHAS
GANAS DE HACER SU TRABAJO
DE LA MEJOR MANERA POSIBLE
MUY CONTENTO DE TRABAJAR Y
COMPARTIR CON UN PROFESIONAL
COMPROMETIDO CON LAS TAREAS
ASIGNADAS.

Daniel
Tutor empresarial
Daniel Soto Ibañache

Fecha: 23/03/2021

Instrucciones de llenado del formato de evaluación de los tutores empresariales a los pasantes:

- Llene la hoja de evaluación sin enmiendas ni tachaduras.
- Informe al pasante de los resultados de su evaluación.
- Firme y coloque el sello de la empresa en el sitio indicado.
- Entregue la hoja de evaluación al tutor académico, o en su defecto al pasante en sobre cerrado para que éste la remita a la Coordinación de Pasantías y Trabajo de Grado. Favor firmar y sellar la abertura del sobre.

$$\text{Calificación} = (40/50) (20) = (0,80) (20) = 16,00$$

