Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Análisis del proceso y gestión contable en el área de cuentas por pagar de la empresa ABC S.A.C

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Katherine Milagros SALON PINEDO

ASESOR

Mg. Roberto Bernardino NEYRA URQUIZA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Salon, K. (2024). *Análisis del proceso y gestión contable en el área de cuentas por pagar de la empresa ABC S.A.C* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Katherine Milagros Salon Pinedo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72719811
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-2300-2233
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	00479212
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-2834-3852
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07335395
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	00479212
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.1.2. Contabilidad de Gestión
Grupo de investigación	No aplica.

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Urbanización: Lobatón Latitud: -12.05841 Longitud: -77.07225
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Febrero 2023 – septiembre 2023
URL de disciplinas OCDE	Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 011-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 08:00 horas del día 25 de julio del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001404-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 25 de julio de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
MIEMBRO ASESOR	:	Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"ANÁLISIS DEL PROCESO Y GESTIÓN CONTABLE EN EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA ABC S.A.C"***, presentado por la bachiller Katherine Milagros Salon Pinedo con código de matrícula N° 18110566, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 11:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro

Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Miembro - Asesor

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Roberto Bernardino Neyra Urquiza en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000017-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 25 de julio de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"ANÁLISIS DEL PROCESO Y GESTIÓN CONTABLE EN EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA ABC S.A.C"**, presentado por la bachiller **KATHERINE MILAGROS SALON PINEDO,** para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 9 % de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.** Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor:

DNI: 00479212

Nombres y apellidos del asesor: Roberto Bernardino Neyra Urquiza



DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a mis padres, que se esforzaron cada día para ayudarme a llegar a donde estoy, espero que la vida me permite devolverles todo lo que dieron por mí y seguir acompañándolos en este largo camino llamado vida, también a mi hermano que desde el inicio de su existencia me impulsó a ser el mejor referente para él.

AGRADECIMIENTOS

Agradecer especialmente a mi familia que fueron los que día a día me impulsaron a cumplir esta meta, y me brindaron fortaleza para no rendirme frente a cada obstáculo.

También agradecer la labor de nuestros docentes asesores, quienes nos han estado guiando en este camino, compartiendo sus conocimientos con dedicación y empeño.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 8
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD . 9
I.1 Institución donde se desarrolló la actividad 9
I.1.1. Reseña histórica 10
I.1.2. Servicios que brinda 11
I.1.3 Organización y estructura empresarial 12
I.2. Periodo de duración de la actividad 14
I.3 Finalidad y objetivos de la entidad 16
1.4. Razón o denominación social 20
I.5. Dirección postal 20
I.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 21
I. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 21
II.1. Organización de la actividad 21
II.2. Finalidad y objetivos de la actividad 22
II.3. Problemática 24
II.3.1 Descripción del problema 24
II.3.2. Formulación del problema 24
II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 25
II.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 33
II.4. Metodología y procedimientos 36
II.4.1 Técnicas e instrumentos 36
II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 37
II.5 Resultados de la actividad 42
II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos .. 42
II.5.2. Análisis de las alternativas de solución 44
II.5.3 Discusión de las alternativas de solución 49
II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 51
II. CONCLUSIONES 57
III. RECOMENDACIONES 58
REFERENCIAS 59
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 61

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la compañía 14
Figura 2 Organigrama del área 14
Figura 3 Código Postal 21
Figura 4 Validación Masiva 48

RESUMEN

El presente informe de suficiencia profesional muestra un análisis detallado del manejo de procedimientos y cómo la compañía gestiona las cuentas por pagar. Esta es una empresa industrial con cerca de 60 años en el mercado, dedicada a la producción y distribución de diferentes productos, hoy cuenta con más de ocho marcas reconocidas en el mercado comercial peruano, siendo una de la empresas más conocidas del país

Comprender y evaluar los procesos contables relativos a las cuentas por pagar de la empresa son los principales objetivos del análisis, teniendo como fuente principal la observación y experiencia propia. Los factores examinados incluyen la gestión de proveedores, el cumplimiento de los plazos de pago, la corrección en el registro de los compromisos financieros y la eficacia del procedimiento de registro de facturas. También se tienen en cuenta los procedimientos de control interno establecidos para reducir los riesgos y garantizar la exactitud de los datos contables.

Los resultados del análisis ofrecen una imagen completa del rendimiento de la división de cuentas por pagar de la compañía, señalando las posibilidades de mejora y las áreas en las que se puede maximizar la eficiencia y la precisión en la administración contable. Estas conclusiones pueden servir de base para elaborar planes y poner en marcha medidas correctivas que mejoren los resultados financieros de la empresa en un mercado dinámico y competitivo.

Palabras clave: Contabilidad, cuentas por pagar, proveedores, eficiencia, pagos

ABSTRACT

This professional sufficiency report shows a detailed analysis of the management procedures and how the company manages accounts payable. This is an industrial company with about 60 years in the market, dedicated to the production and distribution of different products, today has more than eight recognized brands in the Peruvian commercial market, being one of the best known companies in the country.

Understanding and evaluating the accounting processes related to the company's accounts payable are the main objectives of the analysis, having as main source the company's own observation and experience. The factors examined include supplier management, compliance with payment deadlines, the correctness of recording financial commitments and the effectiveness of the invoice recording procedure. Internal control procedures established to reduce risks and ensure the accuracy of accounting data are also taken into account.

The results of the analysis provide a complete picture of the performance of the company's accounts payable department, pointing out possibilities for improvement and areas where efficiency and accuracy in accounting administration can be maximized. These findings can serve as a basis for developing plans and implementing corrective actions to improve the company's financial performance in a dynamic and competitive marketplace.

Keys words: Accounting, accounts payable, suppliers, efficiency, payments.

INTRODUCCIÓN

La capacidad de cualquier empresa para funcionar de forma rentable y mantener una buena situación financiera depende de su habilidad para gestionar su contabilidad. En este sentido, la división encargada de las cuentas por pagar es esencial para el uso eficaz de los recursos financieros y el mantenimiento de vínculos sólidos con proveedores. Este proyecto de estudio ofrece una explicación y un análisis exhaustivos de la gestión contable que realiza la organización, haciendo hincapié en la división que se encarga de las cuentas por pagar. Los entresijos del proceso contable, desde la recepción de facturas hasta la emisión de pagos, se darán a conocer a través de la experiencia de primera mano y los conocimientos adquiridos, ofreciendo un resumen exhaustivo de las políticas y los procesos puestos en marcha en estas áreas vitales.

El objetivo principal de este estudio es proporcionar una comprensión profunda del funcionamiento interno de la empresa en materia contable, identificando tanto sus fortalezas como sus áreas de mejora. Al detallar paso a paso el proceso que se lleva a cabo en la división de cuentas por pagar, se busca ofrecer una guía práctica para el análisis y la optimización de estos procedimientos, en aras de promover la eficiencia operativa y la transparencia financiera.

A lo largo del desarrollo del trabajo, se explorará la importancia estratégica de una gestión contable efectiva, así como las implicaciones prácticas de su implementación en el contexto empresarial. Se espera que este trabajo sirva como un recurso valioso tanto para los profesionales contables como para los directivos empresariales, ofreciendo recomendaciones significativas para la mejora continua y el crecimiento sostenible de la organización.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

I.1 Institución donde se desarrolló la actividad

La empresa opera en el sector de consumo masivo, específicamente en la producción y distribución de productos, cuenta con una amplia trayectoria de más de 60 años en el mercado, lo que la posiciona como una empresa establecida y reconocida en la industria; por temas de confidencialidad en el presente trabajo será mencionada como empresa ABC S.A.

En cuanto a su estructura organizativa, la compañía cuenta con un número significativo de empleados, cuya cantidad supera los 3000 trabajadores considerando operarios y administrativos. Esto refleja su tamaño y alcance en el mercado.

Dado que es una empresa establecida con una larga trayectoria, En términos tributarios, acorde con su nivel de operaciones la compañía opera bajo el Régimen General, el cual determina ciertas obligaciones fiscales frente a la administración tributaria, es importante señalar que fue designado como:

- Agente de Retención en el año 2002 (R.S.037-2002)
- Agente de Percepción en el 2006 (R.S.058-2006).

En el mercado peruano, se destaca por su presencia sólida y su participación en el sector de consumo masivo. La empresa cuenta con más de 8 marcas bien posicionadas, lo que evidencia su diversificación y penetración en diferentes segmentos del mercado. A pesar de la competencia empresarial en el sector, se ha logrado mantener una posición destacada gracias a su enfoque en la calidad, la innovación y la atención al cliente.

En resumen, ABC S.A. es una empresa líder en el mercado peruano, con una larga trayectoria, un sólido posicionamiento y un compromiso continuo con la excelencia empresarial. Su información tributaria y su estatus ante la administración tributaria están en consonancia con las regulaciones y requisitos establecidos para las empresas en Perú.

I.1.1. Reseña histórica

Los inicios de la marca se remontan a los años 60', cuando un grupo de descendientes de inmigrantes italianos fundaron la empresa con un enfoque inicial en la producción de harina de trigo. Esta decisión inicial se reveló como un paso fundamental para establecer las bases de lo que se convertiría en una empresa próspera y en constante evolución en el sector alimenticio.

En 1968, la empresa dio un giro estratégico al diversificar su oferta y comenzar la producción de fideos. Este movimiento estratégico no solo amplió su cartera de productos, sino que también marcó el inicio de una fase de expansión impulsada por el éxito creciente en el mercado. Conforme la demanda aumentaba, la empresa respondió expandiendo sus instalaciones con la instalación de nuevos molinos y la adquisición de tecnología avanzada para incrementar la capacidad de producción de sus líneas existentes.

En un hito significativo en 1997, un grupo empresarial latinoamericano adquirió el 100% de la empresa. Este cambio de propiedad marcó el inicio de un período de expansión acelerada y

crecimiento continuo. Con el respaldo de recursos adicionales y una visión renovada, la empresa no sólo consolidó su presencia en el mercado local, sino que también inició un proceso de internacionalización adquiriendo nuevas marcas y diversificando sus líneas de producción.

A lo largo de sus casi 60 años de historia, la empresa enfrentó desafíos inherentes a cualquier organización en crecimiento. Sin embargo, su capacidad para adaptarse y su enfoque en la innovación le permitieron no solo superar obstáculos, sino también consolidarse como una entidad clave en la industria alimentaria latinoamericana. Hoy en día, la empresa no solo se encuentra presente en múltiples países de la región, sino que también continúa mostrando un crecimiento sostenido, respaldado por una sólida reputación y un compromiso continuo con la calidad y la innovación en sus productos.

I.1.2. Servicios que brinda

La empresa se ha destacado en la industria por su enfoque en la producción y comercialización de una amplia gama de productos alimenticios derivados del trigo. Desde sus inicios, ha jugado un papel crucial en la alimentación de millones de personas en toda América Latina, ofreciendo productos como harinas, fideos, galletas, caramelos, chocolates y alimentos para mascotas.

A lo largo de los años, la empresa ha expandido significativamente su presencia en el mercado latinoamericano,

consolidándose como una de las marcas líderes en Perú. Su competencia directa, Alicorp, ha sido un motor constante para la innovación y el crecimiento competitivo de la empresa, incentivando a mantener altos estándares de calidad y servicio al cliente.

Con una visión centrada en la excelencia operativa y el compromiso con la satisfacción del cliente, esta empresa ha logrado no solo mantenerse en un mercado altamente competitivo, sino también crecer de manera sostenida a lo largo de las décadas. Su capacidad para adaptarse a las demandas cambiantes del mercado y para diversificar su línea de productos ha sido fundamental para su éxito continuo y su posición como referente en la industria alimentaria de la región.

Hoy en día, la empresa no solo se destaca por su participación significativa en el mercado latinoamericano, sino también por su contribución al desarrollo económico y social de la región, generando empleo y promoviendo prácticas empresariales sostenibles. Con una reputación establecida y una base sólida de clientes leales, la empresa sigue siendo un ejemplo de cómo la innovación, la calidad y el compromiso pueden impulsar el éxito en un entorno empresarial dinámico y competitivo como el actual.

I.1.3 Organización y estructura empresarial

La estructura organizativa de la empresa es jerárquica y piramidal, lo que significa que la toma de decisiones está centralizada en

varios niveles organizativos. En la cúspide de esta pirámide se encuentra la alta dirección, formada por directores y altos ejecutivos. Estos ejecutivos fijan la dirección estratégica de la empresa, especifican los objetivos a largo plazo y toman decisiones críticas que repercuten en toda la empresa.

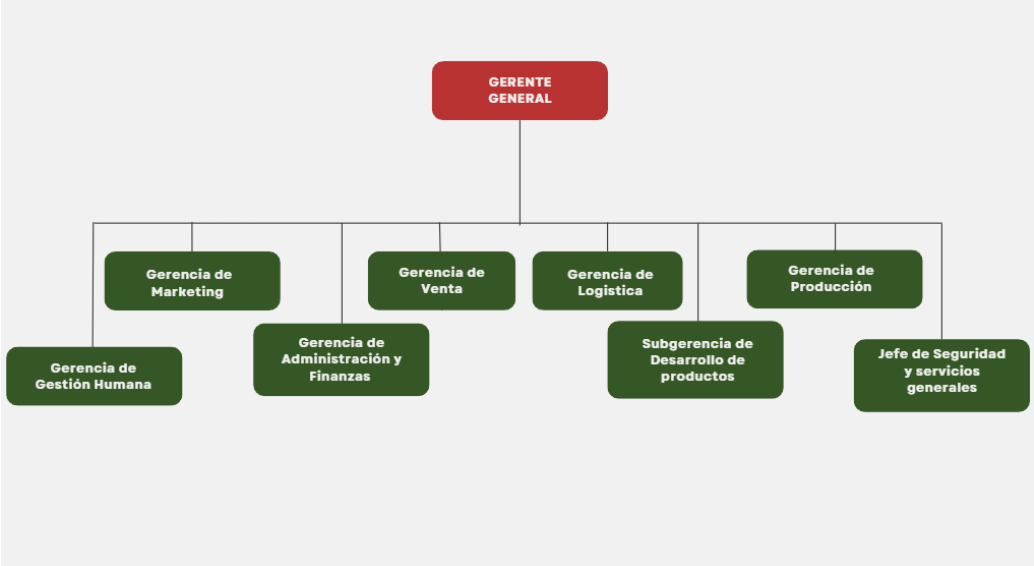
Los mandos intermedios, que supervisan y coordinan las distintas divisiones y departamentos de la organización, se sitúan inmediatamente por debajo de la alta dirección. Sirviendo de enlace entre la alta dirección y los empleados de primera línea, estos directivos y jefes de departamento se aseguran de que las estrategias y políticas empresariales se lleven a cabo con éxito en todos los niveles funcionales.

El personal operativo y administrativo se sitúa en el siguiente nivel de la pirámide. Estos trabajadores contribuyen a la consecución de las metas y objetivos fijados por la alta dirección llevando a cabo tareas concretas dentro de sus departamentos. Las políticas y directrices establecidas por los niveles superiores de la organización sirven de guía para su trabajo.

Aparte de proporcionar una clara cadena de mando y responsabilidad dentro de la organización, esta estructura piramidal y jerárquica también hace posible una comunicación productiva, así como una gestión eficaz del capital humano y los recursos. Todos los niveles de la organización son esenciales para el rendimiento de la empresa, porque garantizan el cumplimiento de los requisitos de calidad, eficacia operativa y satisfacción del

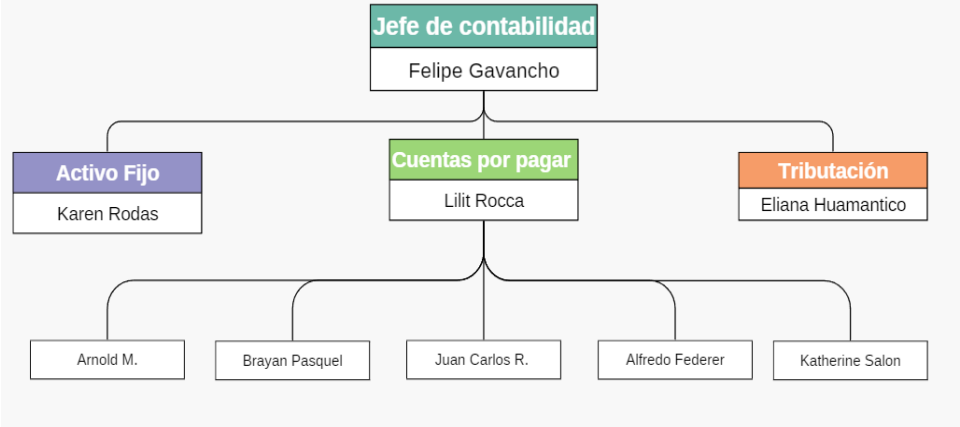
cliente, todos ellos esenciales para preservar la competitividad de la empresa en el mercado.

Figura 1 Organigrama de la compañía



Fuente: Elaboración Propia

Figura 2 Organigrama del área



Fuente: Elaboración Propia

I.2. Periodo de duración de la actividad

Durante mi breve pero intensa experiencia en esta empresa, que abarcó poco menos de un año, puedo afirmar con total certeza que fue una etapa sumamente gratificante y enriquecedora, tanto en el ámbito personal como en el profesional. Durante este período, tuve la oportunidad de participar

en proyectos emocionantes y desafiantes que me permitieron expandir significativamente mis habilidades y conocimientos en mi campo de trabajo.

Lo que más destacó de mi experiencia aquí fue el excepcional ambiente de trabajo que caracterizaba a la empresa. Estuve rodeado de un equipo humano excepcionalmente comprometido y colaborativo, donde todos estábamos dispuestos a apoyarnos mutuamente para alcanzar nuestros objetivos comunes. Esta cultura de colaboración no solo facilitó el desarrollo exitoso de proyectos, sino que también fomentó un sentido de camaradería y motivación que hizo que cada día en el trabajo fuera inspirador y gratificante.

Valoré enormemente la oportunidad de trabajar bajo la dirección de líderes capacitados y visionarios, quienes no solo me brindaron orientación y apoyo constante, sino que también me animaron a explorar nuevas ideas y enfoques innovadores en mi trabajo diario. Esta combinación de apoyo, desafíos significativos y un entorno de trabajo positivo hizo que mi tiempo en la empresa fuera realmente memorable y formativo para mi desarrollo profesional.

Mi experiencia en esta empresa no solo me permitió crecer profesionalmente y adquirir nuevas habilidades, sino que también me dejó recuerdos positivos y lecciones valiosas que llevaré conmigo a lo largo de mi carrera. Estoy agradecido por haber sido parte de un equipo tan dinámico y comprometido, y por las oportunidades que se me brindaron para contribuir al éxito y la cultura vibrante de la organización.

I.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La entidad se ha propuesto un ambicioso objetivo: convertirse en la empresa más respetada y valorada del país. Su visión va más allá de simplemente obtener beneficios; aspira a ser un agente de cambio positivo en la sociedad. Con ese fin, se compromete a trabajar en la creación de valor compartido, reconociendo que el éxito empresarial debe ir de la mano con el progreso social y el cuidado del medio ambiente.

Para lograr esta meta, la empresa ha diseñado un modelo de negocio sólido y sostenible, basado en cinco pilares fundamentales de sostenibilidad. Estos pilares no solo orientan las operaciones diarias, sino que también reflejan el compromiso de la empresa con sus grupos de interés y con el entorno en el que opera.

a) El primer pilar es la ética empresarial, que impulsa a la empresa a operar de manera transparente, honesta y responsable en todas sus actividades. Esto incluye el cumplimiento estricto de las leyes y regulaciones, así como el fomento de una cultura organizacional basada en valores éticos sólidos.

b) El segundo pilar se centra en el cuidado del medio ambiente. La empresa reconoce su responsabilidad en la protección y preservación del entorno natural, por lo que, implementa prácticas y políticas que reducen su impacto ambiental y promueven la sostenibilidad ambiental a lo largo de toda su cadena de valor.

c) El tercer pilar aborda las relaciones con los empleados. La empresa entiende que su talento humano es su activo más valioso, por lo tanto, se compromete a garantizar condiciones laborales justas, seguras y gratificantes para todos sus colaboradores. Esto incluye programas de capacitación y desarrollo profesional, así como medidas para promover la diversidad, la inclusión y el bienestar en el lugar de trabajo.

d) El cuarto pilar se refiere a las relaciones con los clientes y proveedores. La empresa se esfuerza por construir relaciones sólidas y de largo plazo con sus clientes, brindándoles productos y servicios de calidad que satisfagan sus necesidades y expectativas. Del mismo modo, trabaja en colaboración con sus proveedores para promover prácticas comerciales justas y sostenibles en toda la cadena de suministro.

e) Por último, el quinto pilar se enfoca en el compromiso con la comunidad. La empresa reconoce su responsabilidad social y se involucra activamente en iniciativas y proyectos que contribuyan al desarrollo y bienestar de las comunidades en las que opera. Esto puede incluir programas de responsabilidad social empresarial, inversión en infraestructura social y participación en actividades de voluntariado.

Estos cinco pilares de sostenibilidad son la piedra angular del modelo de negocio de la empresa, guiando sus acciones y decisiones en busca de un impacto positivo en la sociedad y el medio ambiente. Al mantener un enfoque holístico y equilibrado, la empresa busca garantizar su propio éxito a largo plazo, al mismo tiempo que contribuye al desarrollo sostenible y al bienestar de la sociedad en su conjunto.

Ventajas competitivas

Para el cumplimiento de sus objetivos, cuentan con tres ventajas competitivas centrales que no sólo han definido su posición actual en el mercado, sino que también son esenciales para proyectarse exitosamente hacia el futuro.

- *Capacidad para innovar y desarrollar productos de calidad*

  Las empresas que sobresalen en el mercado suelen destacarse por su habilidad para innovar y desarrollar productos que no solo cumplen con las expectativas del mercado, sino que también establecen nuevos estándares de calidad y funcionalidad. La innovación no se limita solo al desarrollo de nuevos productos, sino también a la mejora continua de los existentes, adaptándolos a las necesidades cambiantes de los consumidores y aprovechando avances tecnológicos. Las empresas exitosas dedican recursos significativos a la investigación y desarrollo, fomentando la creatividad y la colaboración dentro de sus equipos para mantenerse a la vanguardia de la competencia.

- *Marcas líderes en las categorías en que participan*

La construcción y consolidación de marcas líderes implica no solo ofrecer productos de alta calidad, sino también cultivar una imagen de confianza, valor y reconocimiento en el mercado. Las marcas líderes suelen ser las preferidas por los consumidores debido a su consistencia en la entrega de valor y su capacidad para satisfacer las necesidades específicas de los clientes. Las empresas exitosas invierten en estrategias de marketing y branding que fortalecen la percepción positiva de sus marcas, diferenciándolas de la competencia y generando fidelidad entre los consumidores.

- *Cultura y valores organizacionales*

  La cultura y los valores de una organización son fundamentales para su éxito a largo plazo. Estos elementos guían el comportamiento de los empleados, influencian las decisiones estratégicas y moldean la reputación de la empresa. Una cultura organizacional sólida promueve la colaboración, la transparencia y el compromiso, fomentando un ambiente donde los empleados se sienten valorados y motivados a contribuir con su mejor trabajo. Los valores organizacionales también establecen el tono ético y moral de la empresa, reflejándose en sus relaciones con los clientes, proveedores y la comunidad en general.

Estas tres ventajas no solo definen su éxito presente, sino que también les brindan la base necesaria para alcanzar sus ambiciosas metas futuras con confianza y sostenibilidad.

Valores Organizacionales

El Código de Ética y Conducta de la empresa se fundamenta en sus valores organizacionales:

1. Se valora y respeta integralmente a las personas.
2. Se privilegia siempre la conducta honesta y se mantiene un compromiso profundo con la Compañía.
3. Se administran los recursos con sobriedad y eficiencia.
4. Se siente pasión por realizar el trabajo de manera excelente.

Estos valores son la piedra angular de las prácticas empresariales y guían las acciones de todos los integrantes de la organización, promoviendo un entorno de integridad, responsabilidad y dedicación hacia el logro de los objetivos compartidos.

1.4. Razón o denominación social

No se detallará la razón social, pero sí el CIIU:

- 15316 Elab. de productos de molinería
- 15432 Elab. cacao, chocolate y confit.

I.5. Dirección postal

- Código Postal: 15081
- Centro Poblado: Lima
- Distrito (capital): Lima (Lima)
- Provincia: Lima
- Departamento: Lima

Figura 3 Código Postal



Fuente: Codigo-Postal.co

I.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

• Son datos de carácter confidencial

I. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

II.1. Organización de la actividad

En este informe, se ha adoptado un enfoque meticuloso y detallado al explorar la información, con un enfoque particular en el área de contabilidad, específicamente en la división responsable de la verificación de documentos y cuentas por pagar. Se reconoce la crítica importancia de esta área en la gestión financiera de la empresa, por lo cual se ha llevado a cabo una estructuración cuidadosa para proporcionar una visión exhaustiva y comprensiva de sus procesos, procedimientos y desafíos.

El análisis realizado ha destacado los obstáculos potenciales que podrían surgir en el cumplimiento de las responsabilidades de verificación y registro. Se han identificado y examinado minuciosamente estos

desafíos, junto con las estrategias y prácticas recomendadas para abordarlos de manera efectiva y eficiente. Esto incluye la implementación de controles internos robustos, la optimización de los flujos de trabajo y la capacitación continua del personal para asegurar un proceso de verificación riguroso y preciso.

Además, se ha prestado especial atención a las soluciones que podrían mejorar la eficiencia operativa y reducir los errores en el manejo de documentos y cuentas por pagar. La integración de herramientas digitales y sistemas automatizados ha sido considerada como una vía para mejorar la precisión y la velocidad en la verificación de información financiera, mitigando riesgos y fortaleciendo la transparencia en los procesos contables.

II.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El propósito primordial de este trabajo es realizar un análisis integral del manejo de las cuentas por pagar en la empresa ABC S.A., con el objetivo de identificar tanto las deficiencias actuales como las oportunidades de mejora. Para lograr este objetivo, se ha llevado a cabo un análisis que cubre desde la recepción inicial de facturas hasta la reconciliación final de cuentas por pagar. Este enfoque detallado tiene como finalidad comprender a fondo el funcionamiento actual del proceso contable en esta área específica.

El estudio se centra en optimizar la eficiencia del proceso contable de cuentas por pagar, con el fin de asegurar una gestión financiera más

efectiva y transparente en la empresa. Esto implica no solo la identificación y el abordaje de deficiencias operativas y puntos críticos existentes, sino también la exploración de oportunidades para implementar mejoras significativas. Estas mejoras tienen el potencial de potenciar la productividad del equipo contable y aumentar la precisión en el manejo de las cuentas por pagar, contribuyendo así a la salud financiera general de la organización.

El estudio también se enfoca en la implementación de prácticas y procesos que ayuden fortalecer el control interno, al hablar de control interno me refiere al conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos dentro de una organización para asegurar la eficiencia operativa y la integridad de la información financiera. Esto implica revisar y mejorar las prácticas existentes para asegurar que los procesos sean robustos y efectivos. En conjunto, el control interno no solo busca cumplir con normativas y regulaciones, sino también optimizar los recursos de la organización, mejorar la transparencia y mitigar riesgos operativos y financieros. Es esencial que estos controles sean revisados y actualizados periódicamente para asegurar que sigan siendo efectivos frente a cambios en el entorno empresarial y tecnológico.

Es decir, este trabajo no solo busca identificar áreas de oportunidad y áreas de mejora en el manejo de cuentas por pagar, sino también proponer soluciones prácticas y estratégicas para optimizar este proceso crucial dentro de la empresa ABC S.A., fortaleciendo así su capacidad para manejar eficazmente sus obligaciones financieras y promoviendo una gestión más eficiente y transparente en el ámbito contable.

II.3. Problemática

II.3.1 Descripción del problema

Es una situación recurrente en el ámbito contable encontrarse con retrasos y fallos en el proceso de cuentas por pagar. Estos contratiempos no solo desequilibran la estabilidad financiera de la empresa, sino que también pueden tener repercusiones negativas tanto a nivel económico, con posibles penalizaciones y cargos por morosidad, como a nivel institucional, afectando la reputación de la compañía debido a demoras o incumplimientos en los pagos. La persistencia de estas dificultades puede minar la confianza de los proveedores y socavar la credibilidad de la empresa en el mercado, lo que a su vez puede afectar las relaciones comerciales y la percepción del público en general. Por lo tanto, abordar eficazmente estos problemas en el proceso de cuentas por pagar no solo es esencial para mantener la salud financiera de la empresa, sino también para preservar su reputación y su posición competitiva en el mercado.

II.3.2. Formulación del problema

1. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la empresa en el proceso de gestión de cuentas por pagar y cómo afectan estos desafíos la eficiencia y la precisión de la contabilidad?
2. ¿Qué prácticas y procedimientos se utilizan actualmente en el manejo de cuentas por pagar y cómo pueden mejorarse para reducir los errores y los tiempos de procesamiento, garantizando así una gestión más efectiva de los recursos financieros?

II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Esquives S. (2019) en su investigación sobre "*Planeamiento financiero para mejorar las cuentas por pagar en una empresa de servicios, Lima 2019"* cuyo objetivo principal era proponer estrategias para disminuir las cuentas por pagar, indica que en el Perú hoy en día las empresas de servicios han ido en aumento y uno de los inconvenientes más frecuentes que existe en las cuentas por pagar son el personal administrativo donde ellos son el primer filtro en revisar y cotejar la documentación recibida en la empresa. El problema más común y grave que se observa internamente es la incidencia de múltiples errores al ingresar las facturas entrantes en el sistema, debido a la falta de la capacitación adecuada para los responsables de esta tarea. Es crucial que los encargados conozcan los requisitos fundamentales de los documentos que manejan. Esta carencia provoca retrasos en la

tramitación de los documentos, la pérdida de facturas, un incremento en la carga de trabajo del departamento de suministros, y la entrada de documentos vencidos. Estos desafíos se agravan por la escasez de información y experiencia al asumir responsabilidades ejecutivas en cada área de la empresa. Otra razón detrás de estas dificultades es la ausencia de manuales y directrices de procedimiento que puedan orientar sobre la corrección de errores y la mejora en el manejo de la información ingresada.

Acevedo, L. L. (2019) en su investigación acerca del "*Impacto de la planificación de las cuentas por pagar en los gastos financieros en la empresa Bellcorp Representaciones S.A.C., Trujillo, 2017"*; reveló un impacto considerable en la reducción de los gastos financieros de la empresa. Este logro se atribuye de manera significativa a la implementación de políticas formales diseñadas para estandarizar y optimizar los procesos internos. Estas políticas no solo fomentan una gestión más eficiente de las cuentas por pagar, sino que también establecen cronogramas de pago que aseguran que las cuentas no sean canceladas después de su fecha de vencimiento, evitando así penalizaciones y cargos adicionales.

Además, la implementación de estas políticas ha mejorado notablemente la capacidad de la empresa para identificar y analizar los niveles de pago a proveedores en relación con las cuentas por pagar pendientes. Este análisis más preciso permite una mejor gestión del flujo de caja y una planificación financiera más

efectiva, contribuyendo así a la salud financiera general de la organización. Estas acciones no solo optimizan los recursos financieros disponibles, sino que también fortalecen las relaciones con los proveedores al garantizar un cumplimiento puntual de las obligaciones financieras acordadas. Este enfoque estratégico no solo reduce los costos financieros asociados con el incumplimiento de pagos, sino que también consolida la reputación de la empresa como un socio comercial confiable y solvente en el mercado.

Castro. A (2021) en su tesis "*La Gestión de Cuentas por Pagar – Proveedores y su Incidencia en el Flujo de Caja en una Empresa Forestal del distrito de San Isidro, 2020"* resalta que la gestión eficaz de las cuentas por pagar tiene un impacto significativo en el flujo de caja de una empresa. Por lo tanto, establecer controles estrictos para una gestión eficaz de los pagos no sólo puede mejorar los niveles de deuda sino también garantizar el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras. La investigación detalla que un control estricto de las cuentas por pagar no sólo tiene un impacto positivo en el flujo de caja, sino que también facilita políticas de pago consistentes y registros contables adecuados. Además, este enfoque permitió gestionar de manera efectiva la cancelación de las obligaciones con los proveedores mediante un cronograma de pagos bien estructurado. Esto a su vez posibilitó la elaboración tanto del flujo de caja actual como del proyectado, integrando los ingresos esperados. Este conocimiento

proporcionó una base sólida para desarrollar estrategias precisas en cuanto a pagos e inversiones, lo cual contribuyó directamente a mejorar los resultados financieros de la empresa.

Riojas A. y Huisarayme F. (2020) en su tesis "*El sistema contable del área de compras y las cuentas por pagar de una clínica del distrito de Miraflores – 2020"* Indican que al verificar adecuadamente el estatus tributario de los proveedores se reducirán significativamente los errores en los pagos, garantizando una retención precisa de impuestos. Esta práctica subraya la estrecha relación entre los agentes tributarios y la gestión de cuentas por pagar, donde un sistema contable eficiente desempeña un papel crucial como control interno. Su función es asegurar la integridad de los recursos financieros y la exactitud de la información presentada en los Estados Financieros de la empresa.

Además, resaltaron que mantener un registro riguroso de comprobantes conduce a una notable disminución de pagos indebidos. Los registros de comprobantes son fundamentales en el ámbito de cuentas por pagar, ya que no solo facilitan el control operativo diario, sino que también proporcionan datos cruciales para el análisis gerencial y la toma de decisiones estratégicas. Este enfoque estructurado no solo fortalece la precisión financiera de la organización, sino que también optimiza la gestión de recursos al prevenir errores costosos y mejorar la eficiencia general del proceso de pago a proveedores.

Gonzales J. (2020) en su tesis "*Análisis de la cuentas por pagar de una empresa industrial, Lima 2018-2019"*, Apunta a un problema muy común en las empresas industriales que implica importantes riesgos operativos. Un estudio detallado reveló diversas situaciones problemáticas, como pagos duplicados por falta de coordinación entre las órdenes de compra y los anticipos. En algunos casos, debido a un registro incorrecto, el sistema no detecta facturas duplicadas, lo que genera pagos duplicados cuando el proveedor envía posteriormente la factura original.

Además, se descubrió que se realizaron pagos a múltiples proveedores en moneda extranjera a pesar de que las facturas indican claramente que el pago debía realizarse en moneda nacional. El error se atribuyó a una falta de seguimiento adecuado de las operaciones y a una mala gestión de las comunicaciones con los proveedores.

En general, la falta de controles adecuados y de procedimientos claros dio lugar a estos problemas operativos. Es fundamental tomar medidas correctivas urgentes para mejorar la eficiencia de la gestión de las cuentas por pagar y garantizar pagos oportunos y precisos, mejorando así la estabilidad financiera y la reputación empresarial.

Condemayta M, Coronel T, Davila, J. (2021). En su investigación titulada "*El control interno y su incidencia en la*

gestión de cuentas por pagar a proveedores de la empresa Edpyme Acceso Crediticio S. A. 2019", Tras una evaluación exhaustiva del control interno de la empresa, se identificó que las funciones relacionadas con la gestión de cuentas por pagar no han sido implementadas adecuadamente. Esta falta de adecuación ha resultado en desviaciones significativas en el proceso, especialmente por la omisión de elementos críticos como el establecimiento de un espacio de control claro y una supervisión efectiva de las operaciones. Además, se observó que los responsables de la gestión de cuentas por pagar no han seguido prácticas adecuadas para el pago a los proveedores, lo que ha contribuido a la complejidad y los errores en el flujo de caja.

En resumen, es evidente que la empresa no está aplicando correctamente los principios básicos del control interno, los cuales son esenciales para influir directa y eficazmente en la gestión de las cuentas por pagar a proveedores. Esta situación subraya la urgente necesidad de implementar medidas correctivas para fortalecer el control interno, mejorar la eficacia operativa y mitigar los riesgos potenciales asociados con la gestión financiera y administrativa de la empresa. Es imperativo establecer políticas claras, mejorar la supervisión y capacitación del personal involucrado para garantizar una gestión eficiente y transparente de las obligaciones financieras de la organización.

Córdova L. (2021) En su TSP llamado *"Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical",* mencionó una de las deficiencias más comunes y es que en el área de cuentas por pagar de la compañía en cuestión enfrenta un desafío significativo debido a la ausencia de un sistema de control interno establecido y un manual de funciones claramente definido. Esta situación ha motivado la realización de un estudio detallado que incluyó el diseño de una matriz de riesgos. Esta herramienta permitió identificar de manera precisa el grado de riesgo asociado a diferentes aspectos de los procedimientos internos del área, considerando tanto su impacto como su probabilidad de ocurrencia. También se resalta la importancia estratégica de implementar controles internos efectivos. Estos controles no solo aseguran la integridad de las operaciones contables, sino que también tienen un impacto directo en la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos organizacionales de manera eficiente y efectiva. Al establecer y mantener un marco sólido de controles internos, la empresa puede reducir riesgos operativos, mejorar la transparencia en sus operaciones y fortalecer la confianza tanto interna como externa en sus prácticas financieras.

Tovar P y Zapata P. (2022) *"El Control de las Cuentas por Pagar y su Impacto en la Gestión de Tesorería de las Empresas*

Procesadoras de Pagos Digitales en el Distrito de Miraflores año 2020". Para llevar a cabo su investigación, se realizó una revisión detallada de la literatura existente sobre el tema y se implementaron encuestas para obtener datos precisos de los actores involucrados en esta problemática.

Los resultados obtenidos fueron claros: se identificó que una gestión deficiente de las cuentas por pagar tiene consecuencias significativas en la gestión global de la tesorería de estas empresas. Esto puede afectar negativamente la liquidez, la planificación financiera y la capacidad de realizar inversiones estratégicas, entre otros aspectos críticos para la operación empresarial.

Como recomendación principal, se propuso mejorar tanto el control sobre las cuentas por pagar como los procedimientos y la evaluación asociados, con el objetivo de asegurar que los pagos sean precisos y oportunos. Esta mejora contribuiría directamente a optimizar la situación financiera general de la entidad, fortaleciendo su capacidad para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades en el mercado.

Este caso subraya la importancia vital de una gestión efectiva de las cuentas por pagar no solo para la tesorería, sino también para el funcionamiento integral de la empresa, destacando cómo estas prácticas pueden influir de manera significativa en diversos procesos empresariales clave.

II.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

La combinación de estos conocimientos teóricos, normativos y técnicos proporciona las herramientas necesarias para abordar de manera efectiva los problemas relacionados con las cuentas por pagar, garantizando la precisión, la integridad y la conformidad de la información financiera de la empresa.

a) *Conocimientos teóricos:*

Cualquier profesional que participe en la gestión financiera de una organización debe tener unos conocimientos básicos de los principios contables. Por ejemplo, el principio del devengo y el principio de partida doble son de los más importantes de estos principios, ya que ofrecen la base necesaria para registrar e informar con exactitud de las transacciones financieras.

Independientemente de cuándo se cobre o se pague, el principio de devengo establece que los ingresos y los gastos deben documentarse en los registros contables en el momento en que se generan, o cuando se produce la transacción económica. Este enfoque garantiza que los estados financieros de la empresa reflejen con exactitud su situación financiera dentro de un periodo de tiempo específico, lo que facilita una mejor planificación y análisis.

Por otro lado, el principio de partida doble estipula que cada transacción contable afecta a un mínimo de dos cuentas,

con un cargo en una y un abono en la otra por igual importe. Esto garantiza que los activos sean siempre iguales a los pasivos más los fondos propios y que los registros contables estén equilibrados. Garantizar la integridad de los registros contables y facilitar el descubrimiento de fraudes y errores contables son dos de las ventajas de aplicar este principio de forma coherente.

Además de las normas contables, es esencial comprender ideas fundamentales como el activo, que son todos los recursos y derechos de propiedad de la empresa; el pasivo, que son las deudas y otros compromisos financieros; y el patrimonio neto, que es la inversión neta de los propietarios en la empresa.

b) *Conocimientos normativos*:

Hace referencia a las leyes contables y fiscales pertinentes a nivel nacional e internacional que repercuten en la forma en que se gestionan las cuentas a pagar y se recogen en los estados financieros. Puede tratarse de normas reconocidas internacionalmente, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a menudo conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), o de legislación regional creada por organismos gubernamentales.

La legislación fiscal nacional especifica los requisitos de registro e información de los pasivos fiscales relacionados

con las cuentas a pagar, lo que permite a las empresas cumplir los requisitos fiscales específicos de cada jurisdicción. Tanto la planificación financiera como las estrategias de gestión de las cuentas a pagar de las empresas locales e internacionales se ven directamente afectadas por estas restricciones, que pueden diferir mucho de un país a otro.

c) *Conocimientos técnicos*:

Tener la capacidad de registrar, procesar y evaluar la información relativa a las cuentas por pagar utilizando herramientas y programas informáticos especializados en contabilidad es crucial en el entorno empresarial moderno. Esto implica no solo la habilidad para manejar sistemas tradicionales de gestión contable, sino también estar familiarizado con tecnologías emergentes y plataformas digitales que optimizan y automatizan los procesos financieros.

Un ejemplo de ello es el uso de sistemas de facturación electrónica, que permiten a las empresas recibir, almacenar y procesar facturas electrónicamente, reduciendo así los errores y los retrasos en la tramitación. Estas tecnologías garantizan el cumplimiento de los requisitos fiscales y contables vigentes, además de aumentar la eficacia operativa.

Además, es crucial tener un conocimiento funcional de los sistemas complejos de gestión contable. Estos sistemas permiten a los gestores financieros tomar decisiones

estratégicas y bien informadas al ofrecer capacidades analíticas y de elaboración de informes, además de facilitar el registro y seguimiento de las cuentas por pagar. Una gestión eficaz de las operaciones requiere una visión global, que se obtiene integrando estos sistemas con otras divisiones de la empresa, como la gestión financiera general o la gestión de inventarios.

II.4. Metodología y procedimientos

II.4.1 Técnicas e instrumentos

La metodología empleada en este trabajo se fundamenta en la experiencia personal del autor, respaldada por técnicas específicas. Principalmente, se ha llevado a cabo un análisis continuo de la documentación pertinente, dado que formar parte del equipo implicaba un contacto constante con dichos registros. Además, la observación ha sido una herramienta crucial; durante el tiempo en que estuve en la empresa, pude presenciar diversas situaciones que proporcionaron una comprensión profunda de los puntos fuertes y débiles del proceso de cuentas por pagar. Esta combinación de experiencia directa, análisis documental y observación activa ha permitido una evaluación exhaustiva y detallada de la gestión de cuentas por pagar en la empresa.

II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a) *Identificación de los problemas:*

Este proceso implica la detección y definición clara de los problemas o áreas de mejora dentro del departamento de cuentas por pagar, un aspecto fundamental para asegurar la eficiencia y el buen funcionamiento financiero de la empresa. Identificar estos problemas con precisión es el primer paso para implementar soluciones efectivas que puedan optimizar los procesos y mejorar los resultados globales.

Entre los problemas comunes que pueden surgir en el departamento de cuentas por pagar se encuentran los retrasos en los pagos a proveedores, que pueden afectar negativamente las relaciones comerciales y generar costos adicionales por intereses o penalizaciones. También pueden surgir discrepancias en las facturas, ya sea por errores en la cantidad, precio o términos de pago acordados, lo que puede provocar conflictos y retrasos en la liquidación de cuentas.

Además, la falta de un control adecuado en el proceso de autorización de pagos puede llevar a pagos no autorizados o duplicados, comprometiendo la integridad de los registros financieros y la gestión adecuada de los recursos de la empresa. Otro problema frecuente es la falta de procesos estandarizados o la ausencia de políticas claras

que guíen el manejo de las cuentas por pagar, lo cual puede resultar en inconsistencias operativas y dificultades para monitorear y evaluar el desempeño del departamento.

b) *Análisis del proceso de cuentas por pagar:*

Este procedimiento implica examinar detalladamente cada paso del proceso de cuentas por pagar, abarcando desde la recepción inicial de las facturas hasta la emisión del pago final. El objetivo principal es obtener una comprensión clara de cómo se ejecuta cada etapa, identificar posibles puntos críticos, áreas de ineficiencia o falta de control, y evaluar la efectividad global del proceso en términos de precisión, velocidad y eficiencia operativa.

En la primera etapa del proceso, se examina minuciosamente cómo se reciben y registran las facturas dentro del sistema contable de la empresa. Esto implica verificar si existe un sistema robusto para la recepción de facturas electrónicas o físicas, así como asegurar que todas las facturas se registren de manera precisa y oportuna para evitar retrasos en el procesamiento.

Luego, se analiza el proceso de verificación y autorización de las facturas. Es crucial determinar si hay controles adecuados establecidos para garantizar que las facturas sean revisadas por las personas autorizadas y que cumplan con los términos acordados antes de proceder con

el pago. La falta de controles adecuados en esta etapa puede resultar en pagos erróneos o no autorizados, lo cual afecta la integridad de los registros financieros y la relación con los proveedores.

Otro aspecto clave del análisis incluye la revisión de los términos de pago acordados y la gestión de las condiciones de crédito con los proveedores. Esto asegura que la empresa aproveche al máximo las condiciones favorables de pago y minimice los costos financieros asociados con retrasos en los pagos o penalizaciones por pagos tardíos.

d) *Conversatorio dentro del equipo de cuentas por pagar:* Consiste en una reunión o sesión de trabajo entre los miembros del equipo de cuentas por pagar, fundamental para abordar de manera efectiva los problemas identificados y buscar soluciones que optimicen el proceso. Durante este conversatorio, se crea un espacio colaborativo donde se comparten ideas y se intercambian opiniones en torno a los desafíos específicos que enfrenta el departamento.

En primer lugar, se revisan detalladamente los problemas identificados previamente, como retrasos en los pagos, discrepancias en las facturas, falta de control en la autorización, entre otros. Cada miembro del equipo aporta su perspectiva y experiencia, lo que enriquece la discusión

y permite una comprensión más holística de las causas subyacentes de los problemas.

Durante la reunión, se exploran diversas alternativas y soluciones potenciales para mejorar el proceso. Esto puede incluir la implementación de controles adicionales en el flujo de trabajo, la automatización de ciertos procesos mediante herramientas tecnológicas, o la revisión y actualización de las políticas internas relacionadas con las cuentas por pagar. Es crucial evaluar no solo la viabilidad técnica de estas soluciones, sino también su impacto en la eficiencia operativa y la capacidad de cumplir con los objetivos estratégicos de la empresa.

e) *Recomendación y planteamientos de posibles soluciones con las áreas involucradas:*

Una vez identificados los problemas y discutidas las posibles soluciones dentro del equipo de cuentas por pagar, se avanza hacia la formulación de recomendaciones concretas que serán presentadas a las áreas involucradas en el proceso. Este paso es crucial para asegurar que las mejoras propuestas no solo sean viables desde el punto de vista técnico, sino que también cuenten con el apoyo y la colaboración necesaria de otros departamentos dentro de la organización.

Las recomendaciones formuladas pueden abarcar una variedad de aspectos, desde la implementación de

nuevos controles y procedimientos hasta la adopción de tecnologías avanzadas que automatizan tareas repetitivas y reducen el riesgo de errores humanos. Es fundamental que estas recomendaciones sean claras, específicas y alineadas con los objetivos estratégicos de la empresa, asegurando así que contribuyan positivamente a la eficiencia operativa y al cumplimiento de los estándares de calidad en la gestión de cuentas por pagar.

f) Aplicación y cumplimiento de las propuestas:

Finalmente, una vez formuladas las recomendaciones y acordadas las acciones para abordar los problemas identificados y mejorar el proceso de cuentas por pagar, se procede a la implementación efectiva de estas medidas. Este paso crucial implica llevar a cabo las decisiones tomadas en la fase de planificación, asegurando que cada acción contribuya de manera significativa a optimizar la eficiencia y la precisión en la gestión financiera de la empresa.

Entre las acciones más comunes que se pueden tomar se encuentran la implementación de nuevas políticas o procedimientos diseñados para estandarizar y mejorar la forma en que se reciben, revisan y procesan las facturas. Esto puede incluir la introducción de controles adicionales para garantizar la validación adecuada de las facturas y la

autorización oportuna de los pagos, reduciendo así el riesgo de errores y retrasos.

II.5 Resultados de la actividad

II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Se logró elaborar las propuestas de mejora gracias a los instrumentos usados, tales como:

- **Encuesta**

Ha demostrado ser una herramienta valiosa para este estudio, ya que permite recoger de forma anónima las opiniones y percepciones de todos los miembros del equipo sobre las áreas de interés que necesitan mejoras, así como posibles recomendaciones. La elección de mantener el anonimato garantiza la veracidad y franqueza de las respuestas, lo que facilita la identificación de los problemas y áreas de oportunidad de los subordinados.

Las encuestas ofrecerán una perspectiva global sobre las creaciones y opiniones de los miembros del equipo, facilitando el reconocimiento de patrones compartidos, áreas de acuerdo y desacuerdo, y puntos críticos para mejorar. Esta información apoyará el punto de vista del autor y ayudará a establecer las recomendaciones formuladas en la obra.

- **Entrevista con la jefatura**

La entrevista con la jefatura del área contable surgió como un paso crucial después de revisar las encuestas. Este proceso implicó la realización de conversatorios individuales con cada integrante del equipo, donde tuvieron la oportunidad de expresar abiertamente sus opiniones y posturas respecto al proceso de cuentas por pagar. Estas conversaciones proporcionaron un espacio para una comunicación franca y directa, permitiendo una comprensión más profunda de las percepciones y experiencias de cada miembro del equipo.

Al finalizar cada entrevista, se recopilaron las recomendaciones ofrecidas por cada integrante del equipo, lo que proporcionó una variedad de perspectivas y enfoques para abordar los desafíos identificados en el proceso de cuentas por pagar. Estas recomendaciones se consideraron como insumos valiosos para la formulación de estrategias de mejora y la implementación de acciones correctivas

➔ **Reuniones con las áreas involucradas**

Estas reuniones se llevaron a cabo porque el área de cuentas por pagar tiene dentro de su proceso comprometidas a otras áreas como producción, compras, logística, TI, Marketing, etc, esto debido a que muchas veces la documentación solicitada y necesaria para cumplir con un flujo eficiente en el área no llega a tiempo, provocando así demoras en el cumplimiento de las obligaciones con los distintos proveedores.

También se señaló que dentro del equipo no había un verificación eficaz de la documentación, generada porque en muchas ocasiones con la intención de hacer eficiente el registro de comprobantes no existía un filtro adecuado de los requisitos y sustentos que tendría que tener un comprobante de pago para poder ser registrado, esto a su vez generaba errores en el pago de las detracciones, y tendría que iniciarse un proceso de devolución o corrección, que no es lo ideal porque genera demoras en el flujo de la actividad.

II.5.2. Análisis de las alternativas de solución

- En una de estas reuniones se planteó un reglamento interno y/o manual, el cual incluía fundamentalmente un cronograma, el cual fue elaborado teniendo en cuenta las responsabilidades y tiempos de cada persona involucrada, ya que individualmente tienes tareas que cumplir muy aparte de su compromiso con el equipo de cuentas por pagar. Una herramienta para la gestión, control y manejo es el cronograma, este recurso establece los tiempos óptimos para el cumplimiento de cada tarea, evitando retrasos y fomentando la necesaria uniformidad en la forma de realizar las tareas., evitando retrasos y fomentando la necesaria uniformidad en la forma de realizar las tareas. En la compañía esto favorecerá la productividad, el rendimiento y la rentabilidad de la empresa y de esta manera el área ya no se verá afectada en cuestión de tiempos.
- Otro punto que se planteó como medida correctiva para tener un buen filtro de verificación de documentos de comprobantes de

pago, es designar una persona que tenga como función exclusiva constatar que los comprobantes tengan todo lo que se requiera para poder pasar a registro, lo que no implica un costo adicional para la empresa, ya que la persona seleccionada es del área de mesa de partes; ya que ellos son los que reciben las facturas físicas y virtual vía mail del correo corporativo, designado únicamente para comprobantes, quien subiría al sistema SAP en forma de anexo las facturas que únicamente cumplan con lo requerido, caso contrario son observadas y se comunicará al proveedor para que haga la corrección respectiva y vuelva a enviar sus documentos con los lineamientos adecuados.

- Otra actividad conveniente para realizar, y que está ligado con la primera alternativa planteada, es generar el reporte de ingresos del sistema SAP. Esto para revisar las confirmaciones de ingreso que hayan hecho los responsables de la compra y así ver cuáles están pendientes de facturación. Esto se refiere a que cuando el solicitante del pedido registra en SAP que el servicio o mercadería solicitados han sido recibidos y están en nuestro poder, se marca como una entrada en el reporte de ingresos. Esta confirmación es crucial porque indica que la empresa está en posición de proceder con el pago según los términos acordados; el flujo seria el siguiente:

    1. Identificación de pendientes de facturación: En el reporte de ingresos se pueden identificar todas las transacciones donde el servicio ha sido confirmado, pero

aún falta la factura correspondiente por parte del proveedor. Estas transacciones se marcan como pendientes de facturación.

2. Plazo de espera para la factura: Después de identificar las transacciones pendientes de facturación, se espera un período considerable, aproximadamente una semana, para que el proveedor envíe la factura correspondiente. Este tiempo de espera permite al proveedor completar sus procesos internos y enviar la documentación necesaria para el pago.
3. Comunicación en caso de falta de factura: Si el proveedor no envía la factura dentro del plazo establecido, el equipo responsable se comunica con el comprador correspondiente para que contacte directamente al proveedor y solicite la factura pendiente. Esta comunicación asegura que todos los documentos necesarios estén en orden para proceder con el pago sin retrasos adicionales.

- Realizar la validación de facturas antes del cierre contable es otra gran alternativa si se quiere evitar errores en los pagos y/registros. Esta tarea implica descargar del sistema el registro de compras y utilizar herramientas como Excel para concatenar un archivo de txt, con el objetivo de validar de manera masiva los comprobantes emitidos por los proveedores, asegurando que todas las facturas

estén correctamente registradas en el sistema. El proceso se desarrolla de la siguiente manera:

a) Descarga del registro de compras: Se accede al sistema de gestión (como SAP u otro ERP) para obtener un listado completo de todas las compras realizadas dentro de un periodo determinado. Este registro incluye detalles como el número de factura, fecha de emisión, monto, proveedor, y otros datos relevantes.

b) Uso de Excel para concatenar un archivo de texto: Utilizando Excel u otra herramienta similar, se procede a concatenar la información descargada en un formato de archivo de Txt. Esto facilita el proceso de validación masiva, ya que permite manipular y revisar los datos de manera eficiente y según los lineamientos que indica la validación masiva de SUNAT

c) Validación de los comprobantes fiscales: Una vez generado el archivo de texto concatenado, se realiza la validación masiva de comprobantes registrados en el periodo. Esto implica verificar que cada factura esté correctamente ingresada en el sistema con todos los datos requeridos, como el número de RUC del proveedor, el tipo de

comprobante, y que cumpla con las normativas que le corresponda, de no ser los datos correctos SUNAT señalará que el comprobante no existe, el “no existe” puede ser por diversos motivo como: diferencia de precio por tipo de cambio, error en la digitalización de la factura ya sea serie y/o correlativa, error en fecha de emisión, error de razón social, o simplemente la factura realmente no existe y fue el proveedor quien nos mandó un comprobante falso en lugar de uno real.

Figura 4 Validación Masiva



Fuente: SUNAT

d) Corrección de errores y comunicación: En caso de identificar discrepancias o errores en el registro de las facturas, se deben corregir de inmediato para evitar problemas futuros. Esto puede implicar comunicarse con el departamento de compras, proveedores o simplemente eliminar el registro si es que aún no se ha pagado el documento al proveedor, en el caso de que el documento ya este pagado se tendría que iniciar un trámite en SUNAT para corregir el comprobante de detracción que se genera al momento de realizar el pago y realizar la corrección en el

registro realizado, todo esto antes de que se cierre el período contable y se haga la declaración mensual correspondiente.

En resumen, la validación de facturas antes del cierre no solo asegura el cumplimiento con las regulaciones fiscales, sino que también garantiza la integridad y precisión de los registros contables de la empresa. Es una práctica fundamental para mantener la transparencia y el buen funcionamiento de los procesos financieros dentro de la organización.

II.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Lavalle A. (2023) en su investigación titulada "*Propuesta de mejora de control interno de proceso de servicios de energía, facturas por pagar y pagos de una empresa de servicio de energía de Piura con los participantes del Comité de Operaciones Económicas del Sistema Interconectado Nacional (COES)*" indica La implementación de actividades rigurosas según el COSO representa un avance significativo para mejorar el control interno en el manejo de cuentas por pagar. En este sentido, se propone establecer una comunicación escrita para el tratamiento de las facturas recibidas y registradas, donde se plantea enviar reportes semanalmente por correo electrónico para su verificación y asegurar el cumplimiento oportuno de los pagos. Este enfoque incluye la aplicación de días de corte para la recepción de facturas,

garantizando así que todas las transacciones sean procesadas dentro del plazo estipulado de 7 días hábiles.

Por otro lado, contrastando con la propuesta planteada, inicialmente se optó por utilizar el correo electrónico como principal medio de comunicación. Sin embargo, debido al volumen masivo de comprobantes recibidos, se encontró que esta metodología dificultaba el control y la gestión adecuada por parte del personal encargado del registro. Por lo tanto, se decidió designar a una persona específica para manejar exclusivamente esta tarea, lo cual ha demostrado ser más efectivo al facilitar un filtro más riguroso en la revisión documentaria. Esta adaptación permite una supervisión más detallada y una gestión más eficiente de las facturas entrantes, asegurando que cada documento sea correctamente revisado y procesado en tiempo hábil. Así, se optimiza el flujo de trabajo dentro del departamento de cuentas por pagar, reduciendo errores y garantizando el cumplimiento de los compromisos financieros de la empresa de manera precisa y puntual.

Adicional a ello, en su investigación también plantea que la jefatura debería enviar un reporte detallado al final de cada mes, indicando cuántos proveedores han recibido correos de seguimiento y el importe total pendiente por facturar. Esto aseguraría el cumplimiento de las actividades y mitigaría el riesgo de recibir cartas de incumplimiento de pago, lo cual podría resultar en la exclusión del mercado mayorista de energía.

Se está de acuerdo con el uso de reportes para monitorear el progreso con los pendientes y para evaluar si las cuentas por pagar están disminuyendo, aumentando o manteniéndose. Sin embargo, en la empresa ABC S.A., no solo la jefatura es responsable de generar estos reportes. Cada miembro del equipo tiene acceso a esta información a través del sistema SAP, específicamente mediante la transacción MIRO, la cual muestra las partidas abiertas pendientes de facturación y/o registro. Una vez que se genera el reporte, se puede realizar el seguimiento respectivo con el proveedor o el área responsable de la compra para asegurar que las obligaciones financieras se cumplan de manera adecuada y dentro de los plazos establecidos. Este enfoque no solo mejora la transparencia y la responsabilidad dentro del equipo, sino que también facilita una gestión más eficiente y efectiva de las cuentas por pagar en la empresa.

II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Las cuentas por pagar representan un componente fundamental en la gestión financiera de una empresa, y su influencia se extiende más allá del ámbito contable e impacta en todas las áreas de la organización. Esto se debe a que cada departamento tiene necesidades específicas de adquisición de bienes y servicios que deben ser adecuadamente atendidas. En este contexto, el proceso de cuentas por pagar se convierte en un punto crucial de integración

que involucra a departamentos clave como compras, logística, producción y administración, entre otros.

Por ejemplo, el departamento de compras es responsable de adquirir los productos y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa. Una vez que se realiza la compra del requerimiento, la información que respalda tal adquisición como las órdenes de compra y las facturas correspondientes deben ser registradas en el sistema. Esto asegura que los pagos se realicen de manera oportuna y precisa, evitando así problemas como retrasos en la producción debido a la falta de materias primas o servicios.

Es importante señalar que el departamento de producción depende de las cuentas por pagar para asegurar la disponibilidad continua de materiales y servicios esenciales para la fabricación de productos. Un manejo eficiente de las cuentas por pagar contribuye directamente a la eficiencia operativa y a la capacidad de respuesta de los proveedores ante las demandas de la empresa. En resumen, el alcance de las cuentas por pagar no solo implica el registro y pago de obligaciones financieras, sino que también juega un papel crucial en la coordinación y funcionamiento integrado de todos los departamentos de la empresa. Un enfoque efectivo en la gestión de cuentas por pagar no solo optimiza los recursos financieros, sino que también fortalece la capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos y mantener una operación fluida y eficiente en todos los niveles.

Por lo tanto, la estrategia planteada para mejorar y optimizar el proceso de cuentas por pagar tiene un alcance global dentro de la empresa. Al comprometer al 80% de la organización, se reconoce que la eficiencia y la efectividad en este proceso son fundamentales para el funcionamiento general de la empresa. Desde la adquisición de materias primas hasta la contratación de servicios externos, cada transacción debe ser correctamente registrada, verificada y pagada para mantener la operatividad y la reputación de la compañía.

Sin embargo, es importante reconocer que esta amplia implicación puede conllevar posibles limitaciones, como la falta de compromiso por parte de uno o varios departamentos. Si algunos sectores no colaboran plenamente en el proceso, ya sea por falta de interés, deficiencias en la comunicación o discrepancias internas, puede afectar negativamente la eficacia de la estrategia implementada. Por lo tanto, es crucial fomentar una cultura organizacional que promueva la colaboración y la responsabilidad compartida para garantizar el éxito de cualquier mejora en el proceso de cuentas por pagar.

Un ejemplo, si el departamento de compras no comunica adecuadamente las órdenes de compra al departamento de cuentas por pagar, podría resultar en pagos retrasados o incorrectos. Del mismo modo, si el departamento de producción no proporciona información oportuna sobre las necesidades de materiales, podría generar problemas en la gestión de inventarios y pagos.

Promover una cultura de colaboración implica establecer canales efectivos de comunicación entre todos los departamentos involucrados. Esto incluye reuniones periódicas, uso de herramientas de gestión compartida y la creación de políticas claras que definan roles y responsabilidades en el proceso de cuentas por pagar. Además, es fundamental que los líderes de cada área promuevan activamente la importancia de la colaboración interdepartamental y la adherencia a los procedimientos establecidos.

Además, la responsabilidad compartida significa que cada departamento entienda cómo sus acciones afectan al proceso global de cuentas por pagar y esté comprometido con el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Esto no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la cohesión y la capacidad de respuesta de la empresa ante los desafíos del mercado.

En conclusión, superar las limitaciones en la gestión de cuentas por pagar requiere un esfuerzo concertado para promover una cultura organizacional que valore y fomente la colaboración y la responsabilidad compartida entre todos los departamentos. Esto no solo optimiza el flujo de trabajo y la precisión en los pagos, sino que también posiciona a la empresa para alcanzar mayores niveles de eficiencia y éxito a largo plazo.

Otra limitación propensa sería el registro erróneo de facturas en el área de cuentas por pagar, se refiere a la inexactitud que pueden surgir durante la entrada de datos de los comprobantes de pago en el sistema contable de la empresa. Esta situación ocurre cuando los datos clave de una factura, como el monto a pagar, el proveedor o los términos de pago, son registrados de manera incorrecta o inexacta.

Cuando se comete un error en el registro de una factura, pueden surgir varias consecuencias negativas:

a. *Errores en el proceso de pago*: Si el monto registrado en la factura es incorrecto, la empresa podría terminar pagando más o menos de lo debido al proveedor. Esto puede llevar a discrepancias en la conciliación de cuentas y generar desbalances..

b. *Impacto en la relación con proveedores*: Los errores en el registro de facturas pueden afectar la relación de la empresa con sus proveedores si se paga incorrectamente o se retrasa el pago debido a errores de registro, los proveedores pueden experimentar dificultades financieras y sentirse frustrados, lo que puede afectar la continuidad y la calidad de las relaciones comerciales.

c. *Repercusiones legales y financieras:* Los errores significativos en el registro de facturas podrían llevar a disputas legales o a costos adicionales debido a pagos

incorrectos o a retrasos en los pagos. Esto podría resultar en pérdidas financieras para la empresa y dañar su reputación tanto con proveedores como en el mercado.

Para mitigar esta limitación, es fundamental implementar controles internos sólidos y procedimientos claros en el proceso de registro de facturas. Esto incluye la capacitación adecuada del personal encargado del registro, la revisión y verificación de datos antes de la entrada en el sistema, y el uso de sistemas automatizados que puedan detectar posibles errores antes de que se conviertan en problemas mayores. Además, mantener una comunicación abierta y eficaz con los proveedores puede ayudar a resolver rápidamente cualquier discrepancia que pueda surgir debido a errores en el registro de facturas.

II. CONCLUSIONES

- La implementación de estas nuevas estrategias ha generado un impacto sumamente positivo en la operatividad y la salud financiera de la empresa ABC S.A., debido a la aplicación de las estrategias planteadas que genera un enfoque más proactivo y eficiente en la gestión de cuentas por pagar, se habiéndose logrado alcanzar un nivel de control mucho más adecuado sobre las finanzas de la empresa.
- Este mayor control se refleja en una reducción significativa de las cuentas por pagar a lo largo de varios periodos contables. Esta disminución no solo es un indicador de una gestión financiera más sólida y responsable, sino que también tiene un impacto directo en la liquidez y la capacidad de inversión de la empresa.
- El cambio notable en la eficiencia y cumplimiento de las cuentas por pagar ha tenido un impacto significativo en la relación de la empresa con sus proveedores. Producto de esta mejora, la empresa ha logrado fortalecer y mejorar sus compromisos de pago con sus proveedores. Esta mejora en los compromisos de pago no solo se traduce en beneficios a corto plazo, como posibles descuentos por pronto pago o mejores condiciones comerciales, sino que también suma valor a la imagen corporativa de la empresa a largo plazo. Los proveedores perciben a la empresa como un socio que valora y respeta sus compromisos financieros, lo que puede traducirse en relaciones comerciales más sólidas y duraderas.

III. RECOMENDACIONES

- Es muy importante mantener las estrategias planteadas en el desarrollo como lo son, el cronograma de entrega de documentación; designación de un verificador de comprobantes y sustentos antes del registro, validación masiva en el portal SUNAT después del registro; no obstante, en base a los aportes mencionados, se hace evidente la necesidad imperativa de mantener una actualización constante de las estrategias para abordar las deficiencias del área. Este enfoque dinámico se justifica plenamente debido a que, con el transcurso del tiempo, emergen continuamente nuevas situaciones y desafíos que pueden socavar el logro de los objetivos establecidos. La naturaleza cambiante del entorno empresarial, demanda una respuesta ágil y adaptable por parte del departamento. Lo que hoy puede considerarse una solución efectiva, mañana podría no ser suficiente ante nuevos obstáculos o demandas del mercado.
- Mantener una buena comunicación con las áreas relacionadas es fundamental para promover la colaboración y el trabajo en equipo dentro de la empresa. Cuando existe una comunicación abierta y fluida entre los diferentes departamentos, los procesos se vuelven menos tediosos y más eficientes. La interacción constante entre los equipos permite identificar rápidamente áreas de mejora, resolver problemas de manera conjunta y coordinar esfuerzos para alcanzar los objetivos organizacionales de manera más efectiva. Es importante destacar que la compañía cuenta con un excelente equipo humano, el cual constituye uno de sus principales activos.

REFERENCIAS

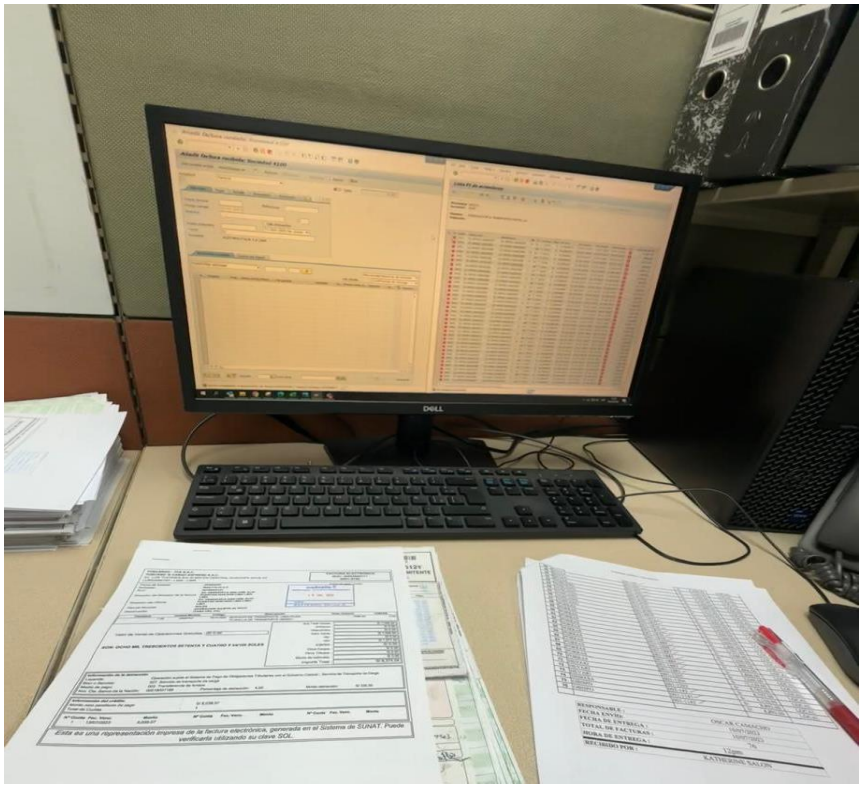
- Esquives Carrasco, S. (2019). *Planeamiento financiero para mejorar las cuentas por pagar en una empresa de servicios, Lima 2019* [Universidad Norbert Wiener]. https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/3557
- Acevedo, L. L. (2019). Planificación de las cuentas por pagar y su impacto en los gastos financieros en la empresa Bellcorp Representaciones S. A. C, Trujillo 2017 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. https://hdl.handle.net/11537/21715
- Gonzales Rios, J. D. (2020). *Análisis de la cuentas por pagar de una empresa industrial, Lima 2018-2019* [Universidad Norbert Wiener]. https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/3916?locale-attribute=en
- Castro Miranda, A. M. (2021). *La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal del distrito de San Isidro, 2020* [Universidad Autónoma del Perú]. https://hdl.handle.net/20.500.13067/1232
- Condemayta Mar, Thaiss Priscila Coronel Davila, Beverley Jharely. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión de cuentas por pagar a proveedores de la empresa Edpyme Acceso Crediticio S. A. 2019* [Universidad Privada del Norte]. https://hdl.handle.net/11537/30424
- Córdova Viera, L. M. (2021). *Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical* [UNIVERSIDAD DE PIURA]. https://hdl.handle.net/11042/5339
- Tovar Gonzales, Paola Giselle Zapata Cesinario, Priscila Yoshiana Leonor. (2022). *El control de las cuentas por pagar y su impacto en la gestión de*

tesorería de las empresas procesadoras de pagos digitales en el distrito de Miraflores año 2020 [Universidad San Martin de Porres]. https://hdl.handle.net/20.500.12727/11426

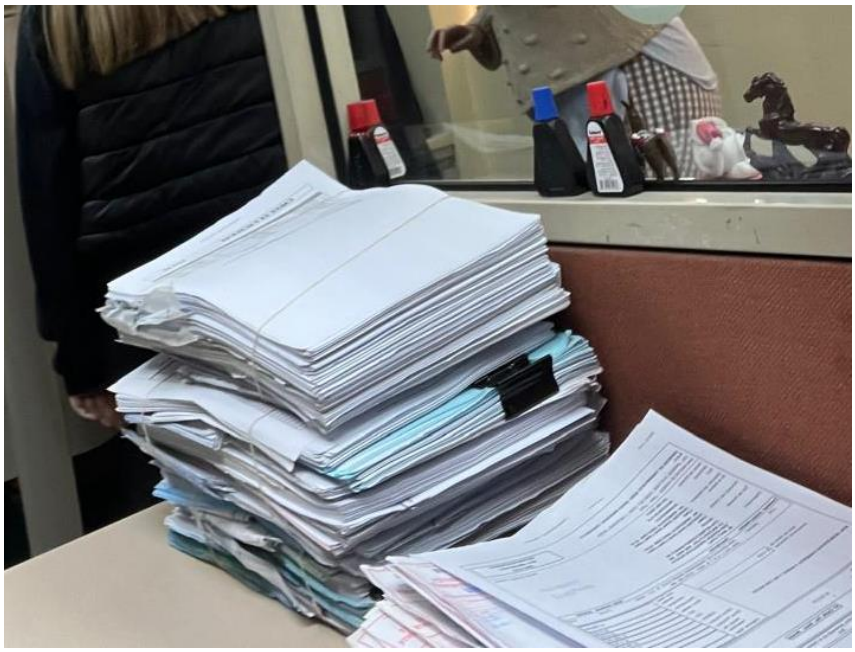
- Lavalle Atoche, A. D. (2023). *Propuesta de mejora de control interno de proceso de servicios de energía, facturas por pagar y pagos de una empresa de servicio de energía de Piura con los participantes del Comité de Operaciones Económicas del Sistema Interconectado Nacional (COES)* [UNIVERSIDAD DE PIURA]. https://hdl.handle.net/11042/5976

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

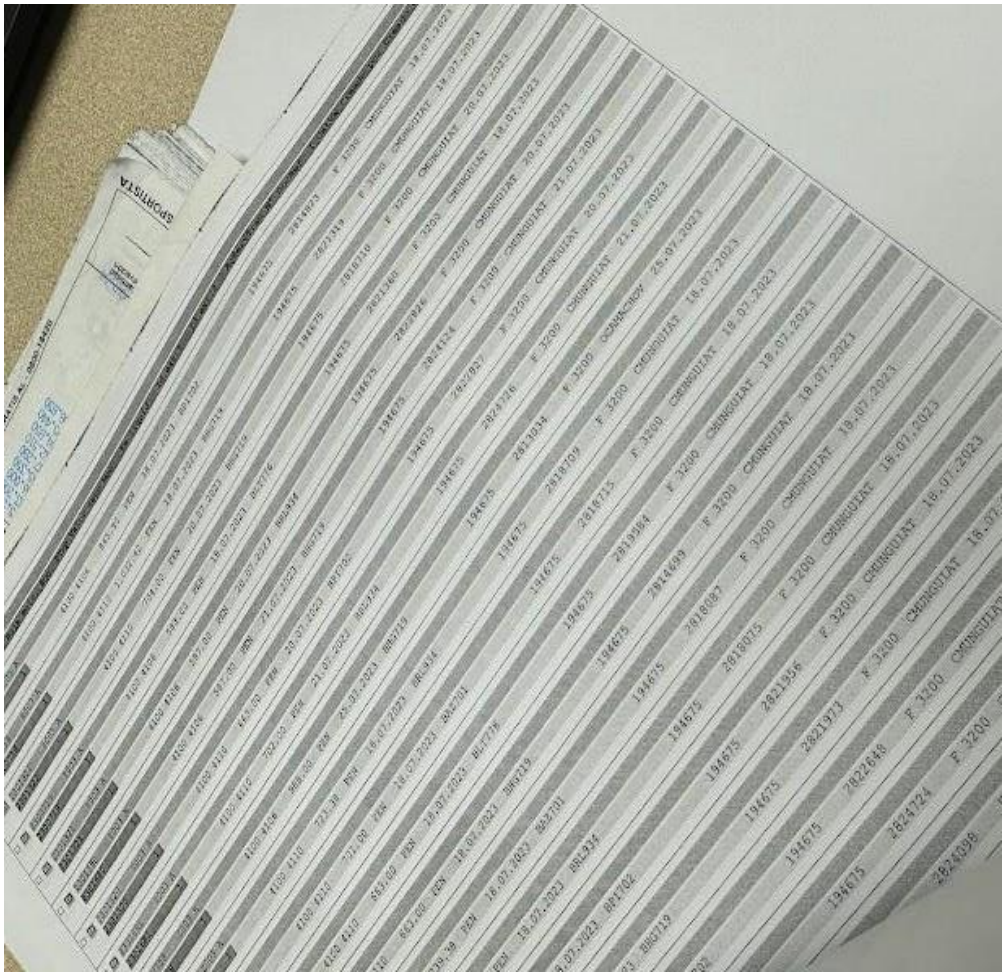
Registro de facturas de forma física - Fletes



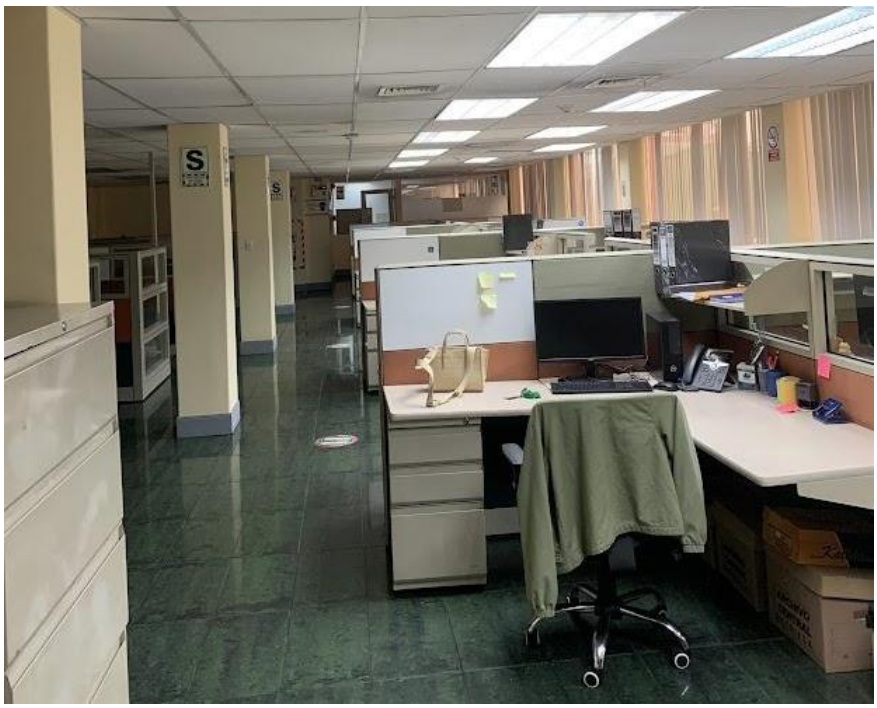
Documentos Fisicos – Facturas y documentos sustentatorios (Guias de Remision, contancia de entrega, ingreso a SAP, Ordenes de compra)



Sustento Fletes – Hoja de entrada



Lugar de Trabajo



Encuesta sobre la evaluación del proceso en el área CxP

EVALUACIÓN DEL PROCESO CXP

INSTRUCCIONES:

Estimado/a colaborador/a,
Para mejorar el proceso de cuentas por pagar en nuestra empresa, le pedimos que complete esta breve encuesta. Sus respuestas nos ayudarán a identificar áreas de mejora y aumentar la eficiencia del departamento. Indique su nivel de acuerdo con cada afirmación usando la escala: 1 (Totalmente en desacuerdo), 2 (En desacuerdo), 3 (Ni de acuerdo ni en desacuerdo), 4 (De acuerdo), 5 (Totalmente de acuerdo).

PREGUNTAS:	RESPUESTAS:				
	1	2	3	4	5
¿Está claro el proceso de cuentas por pagar en la empresa?					
¿Está satisfecho con las herramientas tecnológicas disponibles para gestionar las cuentas por pagar?					
¿Cree que el proceso actual de cuentas por pagar minimiza los errores?					
¿Considera que hay suficiente comunicación entre los miembros del equipo de cuentas por pagar?					
¿Cree que los plazos para el procesamiento de pagos son razonables?					
¿Está satisfecho con el soporte recibido de otros departamentos en relación con cuentas por pagar?					
¿Considera que los procedimientos de verificación de facturas son efectivos?					
¿Está de acuerdo en que hay suficiente personal en el área de cuentas por pagar para manejar la carga de trabajo?					
¿Cree que las políticas de cuentas por pagar están bien definidas y documentadas?					
¿Considera que hay oportunidades de mejora en el proceso actual de cuentas por pagar?					

Diagrama de flujo del área de cuentas por pagar

